Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

JAARSTUKKEN 2019

Inhoudsopgave

1 Inleiding 3
2 Bestuurlijke samenvatting 4

Jaarverslag

Programmaverantwoording

3 Programma Basispakket 10
4 Programma Pluspakket 19
5 Programma Bedrijfsafval 23
6 Programma Algemene baten en lasten 25

Paragrafen

7 Lokale heffingen 27
8 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 28
9 Onderhoud kapitaalgoederen 33
10 Financiering 34
11 Bedrijfsvoering 36
12 Verbonden partijen 39

Jaarrekening

13 Overzicht baten en lasten 43
14 Balans per 31 december 2019 en toelichting 47
15 Investeringskredieten 58
16 Vaststellingsbesluit 60

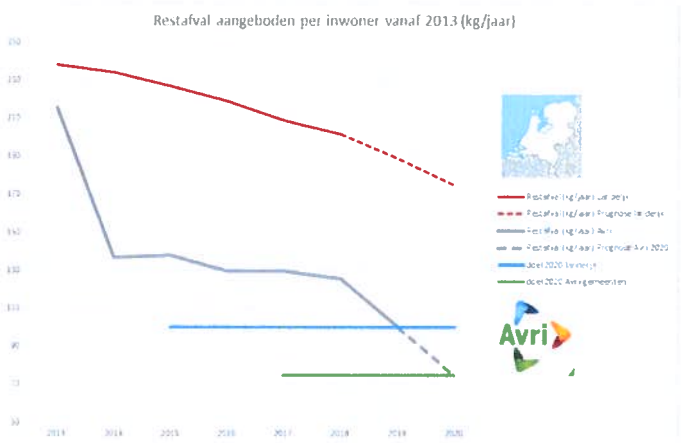
Bijlagen

Bijlage 1: controleverklaring accountant 62
Bijlage 2: Afrekening btw Programma basispakket met gemeenten 63
Bijlage 3: Baten en lasten per taakveld 64

1 INLEIDING

Voor u liggen de jaarstukken 2019 waarin we terugblikken op het jaar 2019. Een jaar waarin we samen met gemeenten en inwoners belangrijke stappen hebben gezet op weg naar een schoon rivierenland. Maar tevens ook het jaar waarin we de bodem van onze financiële reserves hebben bereikt en er een behoorlijke opgave is om financiële tekorten voor de toekomst te voorkomen. Een situatie die bevestigt dat na de introductie van een nieuw systeem de komende jaren in het teken moeten staan van prijsstabiliteit en kostenbeheersing.

Beleidsmatig succes: forse daling hoeveelheid restafval
Hoewel de overgang naar het nieuwe beleid halverwege het jaar veel voeten in aarde had zijn we tevreden over de bereikte resultaten. Dankzij de invoering van het omgekeerd inzamelen daalde de hoeveelheid restafval in 2019 naar gemiddeld 100kg (2018; 126 kg). Wanneer we het aanbod in het eerste halfjaar (124kg) en tweede halfjaar van 2019 (77kg) vergelijken is de daling zelfs 38%. Een indrukwekkende afname die een compliment rechtvaardigt. Niet alleen aan gemeenten en Avri-medewerkers die het faciliteerden, maar ook aan alle inwoners voor wie het een grote verandering was.



Grafiek 1: ontwikkeling hoeveelheid restafval vanaf 2013

Avri in financieel zwaar weer
Helaas hebben we niet alles zelf in de hand. Externe factoren zoals rijksbelasting op vuilverbranding, instortende mondiale grondstofmarkten en – dichterbij huis – vervuiling en afvaltoerisme zorgen voor een fors financieel probleem. We zien de afgelopen jaren dat de financiële weerstand van Avri steeds verder afneemt en de bodem dreigt te bereiken waardoor actuele risico's niet meer door Avri kunnen worden opgevangen. En hoewel we alles doen om dergelijke tekorten op te vangen zullen we daar in 2020 met de gemeenten over in gesprek moeten gaan. Inmiddels weten we dat 2020 een bijzonder jaar is gezien de wereldwijde uitbraak van het Corona-virus en inventariseren we de gevolgen voor Avri. Hier komen we in de bestuursrapportage 2020 op terug.

Ten aanzien van het integraal beheer van de openbare ruimte (IBOR) en handhaving is er reden om met trots terug te kijken. Zowel op het gebied van kwaliteit als op financieel gebied zijn goede resultaten behaald. Voor de vier IBOR gemeenten zijn nagenoeg alle onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd, de overeengekomen kwaliteitsnormen behaald en zijn we bij 3 van de 4 gemeenten binnen de beschikbaar gestelde budgetten gebleven.

Op de uitgevoerde aanvullende taken op het gebied van toezicht en handhaving bij de gemeente Culemborg, Tiel en Zaltbommel kijken we zeer tevreden terug. Aan de verzoeken van de gemeenten hebben we naar tevredenheid invulling gegeven. Voor alle drie gemeenten zijn de taken binnen het beschikbare gestelde budget uitgevoerd. De gemeente Zaltbommel heeft te kennen gegeven om, net zoals bij de gemeente Tiel, een overeenkomst voor onbepaalde tijd aan te willen gaan. De contractduur- en vorm is ook onderwerp van gesprek met de gemeente Culemborg.

Ik dank alle inwoners, gemeenten, partners en Avri-medewerkers voor hun geweldige inzet in het afgelopen jaar voor een schoon rivierenland en heb het volste vertrouwen dat we onze bijzondere samenwerking in 2020 succesvol zullen voortzetten.

Walter Brouwer
Directeur Avri

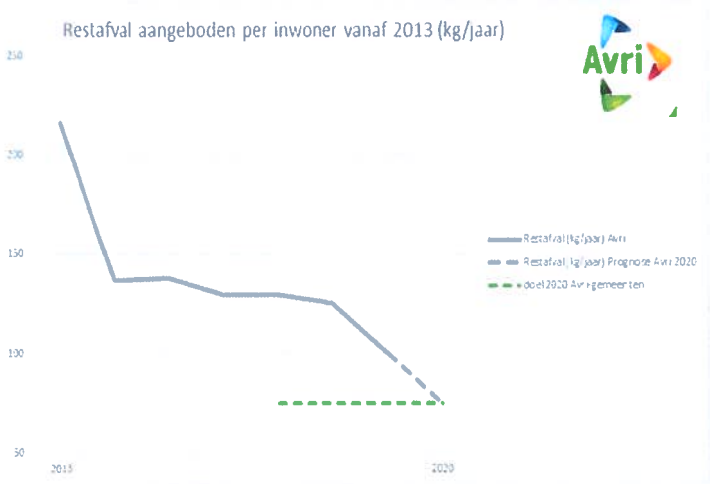
2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

In deze bestuurlijke samenvatting richten we ons op de bereikte resultaten in 2019 op de thema's circulariteit, leefbaarheid, inclusiviteit en duurzaamheid. Deze thema's vormen de basis voor de wijze waarop de werkzaamheden rondom Afvalbeheer en Beheer Openbare Ruimte zijn uitgevoerd en voor de maatschappelijke toegevoegde waarde die Avri en gemeenten nastreven voor onze regio. We gaan in op de beleidsresultaten maar ook op de ontstane financiële tekorten.

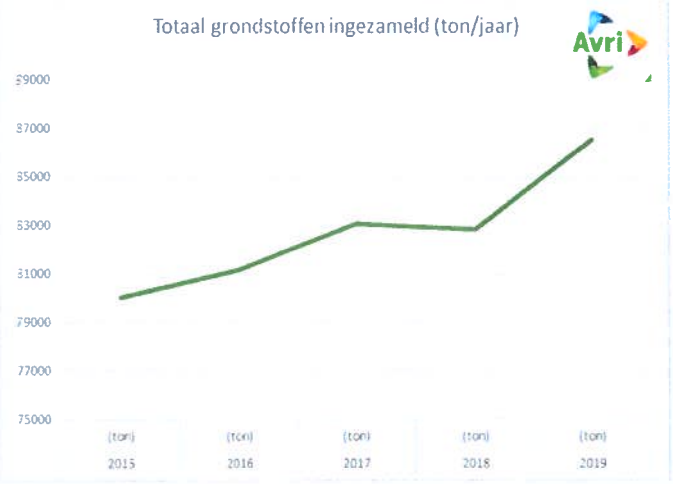
Circulariteit; aandeel grondstoffen neemt toe (hoeveelheid restafval daalt met 38%)
De beleidsdoelstelling van de regiogemeenten van Avri is om per 2020 maximaal 75 kg restafval per inwoner per jaar te produceren. Om dit te bereiken zijn de afgelopen jaren al diverse beleidsontwikkelingen doorgevoerd. Op 1 juli 2019 is daar de zogenaamde 'comfortprikkel' aan toegevoegd. Dat betekent dat alleen grondstoffen nog aan huis worden ingezameld en inwoners binnen de kernen het restafval naar de ondergrondse wijkcontainer moeten wegbrengen.

Op basis van de eerste resultaten kunnen we concluderen dat de verwachte daling van het restafval is gerealiseerd. Het aanbod restafval daalde in de 2e helft van 2019 met 38% tot 77 kg (omgerekend naar een geheel kalenderjaar). Het jaargemiddelde komt op 100kg restafval (2018; 126 kg restafval). De verwachting is dan ook dat de regionale doelstelling van 75kg in 2020 zal worden bereikt (zie grafiek 2). De landelijke doelstelling van 100 kg restafval per inwoner is in 2019 bereikt. Zoals in grafiek 1 is weergegeven, lopen de Avri gemeenten daarmee voor op het gemiddelde in Nederland. De focus wordt de komende jaren gelegd op het schoon houden van de grondstofstromen.

In grafiek 3 is de ontwikkeling van het totaal ingezamelde tonnages grondstoffen (o.a. textiel, papier, Plastic, Metalen en Drankenkartons (PMD), GFT) weergegeven. Hierin komt een duidelijke stijging per 2019 tot uitdrukking. In grafiek 7 (pagina 13) is de ontwikkeling per grondstof inzichtelijk gemaakt.



Grafiek 2: ontwikkeling hoeveelheid restafval per inwoner 2013-2020



Grafiek 3: ontwikkeling tonnages grondstoffen

In onderstaande tabel is de ontwikkeling weergegeven van de hoeveelheid fijn restafval, dat via minicontainer of ondergrondse restafvalcontainer aangeboden wordt. Daarnaast is het scheidingsgedrag als scheidingspercentage over alle afvalstromen uit het huishoudelijk afval weergegeven.

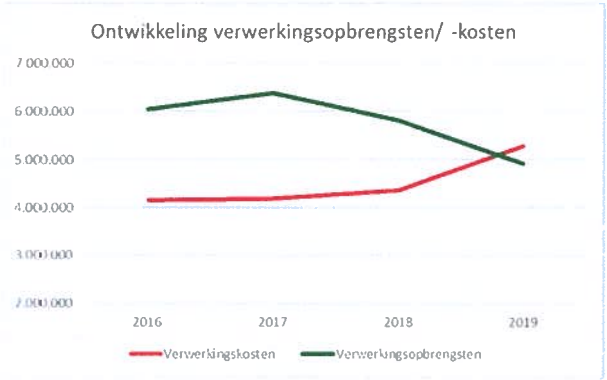
Scheidingsresultaten huishoudens Avri gemeenten	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
kg fijn restafval per inwoner per jaar	205	129	129	121	120	116	90
kg grof restafval per inwoner per jaar	11	8	9	9	10	10	10
kg restafval totaal per inwoner per jaar	**216**	**137**	**138**	**130**	**130**	**126**	**100**
% scheidingsgedrag *	56%	70%	70%	72%	72%	72%	77%
% scheidingsgedrag in Nederland	51%	52%	53%	55%	57%	58%	n.n.b

** het percentage huishoudelijk afval dat gescheiden wordt ingezameld en als grondstof wordt hergebruikt*

Tabel 1: Scheidingsgedrag huishoudens

NB; Avri communiceerde in het verleden doorgaans over het aandeel fijn restafval. Voor een correct vergelijk met de landelijke en regionale doelstellingen is het aandeel grof restafval hieraan toegevoegd.

Financieel tekort door dalende grondstofvergoedingen en nadelige effecten scheidingsgedrag inwoners
In financiële zin constateren we voor het basispakket dat meerdere voorziene risico's zich daadwerkelijk en gelijktijdig hebben voorgedaan en nog steeds voordoen. Dit betreft risico's die al enige jaren zijn voorzien in de risico paragraaf van Avri maar niet in de tarieven afvalstoffenheffing zijn verwerkt om een verdere stijging van de tarieven de afgelopen jaren zoveel mogelijk te beperken.
De belangrijkste risico's betreffen de negatieve gevolgen van de invoering van het beleid op het scheidingsgedrag van inwoners (o.a. vervuiling grondstoffen, afvaltoerisme) en dalende prijzen op de grondstoffenmarkt (o.a. papier, kunststof verpakkingen en textiel). Deze niet-beïnvloedbare marktontwikkelingen maken de begroting minder voorspelbaar en zorgen de laatste jaren voor stijgende tarieven afvalstoffenheffing. In onderstaande tabel is ter illustratie de ontwikkeling van de totale externe verwerkingskosten en verwerkingsopbrengsten van de afgelopen jaren weergegeven; hierin zien we de opbrengsten dalen en de kosten toenemen.



Grafiek 4: ontwikkeling verwerkingskosten en verwerkingsopbrengsten 2016-2019

Hoewel de financiële afwijkingen op de begroting verhoudingsgewijs klein zijn (ca 1% van het lastentotaal), komt het gerealiseerde financiële resultaat voor 2019 uit op € 338.000. De afwijking op de bestuursrapportage bedraagt € 491.000. In onderstaande samenvattende tabel is de afwijking (gerealiseerd in het tweede half jaar 2019) in afgeronde bedragen uiteengezet. Het resultaat op de voorziening stortplaats heeft te maken dat een deel van de voorziening niet mag worden aangehouden en er per ultimo 2019 zelfs een vordering op de provincie is ontstaan op basis van de huidige uitgangspunten waaronder de rekenrente. Deze twee feiten die vanwege rechtmatigheids- en getrouwheidsvoorschriften op aangeven van onze accountant zijn verwerkt, leveren een technisch, incidenteel resultaat op van € 1,3 mln. In paragraaf 3.3.3 wordt hier verder op ingegaan.

Financieel resultaat Verklaring afwijking op bestuursrapportage 2019 *bedragen x € 1.000*		**Afwijking** **6 mnd.**	**waarvan:** **Structureel**	**Incidenteel**
Marktontwikkelingen	Afwikkeling kunststof 2015-2016 *	150 N		150
	Daling marktvergoeding papier	100 N	100	
	Daling marktvergoeding textiel	100 N	100	
Aanbod restafval en grondstoffen	Inkomstenderving afvalstoffenheffing door vervuiling en afvaltoerisme	250 N	250	
	Verkleinen inwerpopeningen na 1 juli 2019	100 N		100
	Vervuiling papier (o.b.v. 4 maanden)	100 N	100	
	Samenstelling aanbod afval en grondstoffen **	150 N	150	
Overige ontwikkelingen	Voorziening stortplaats	-1300 V		-1300
	Totaal	**350 V**	**700**	**-1.050**

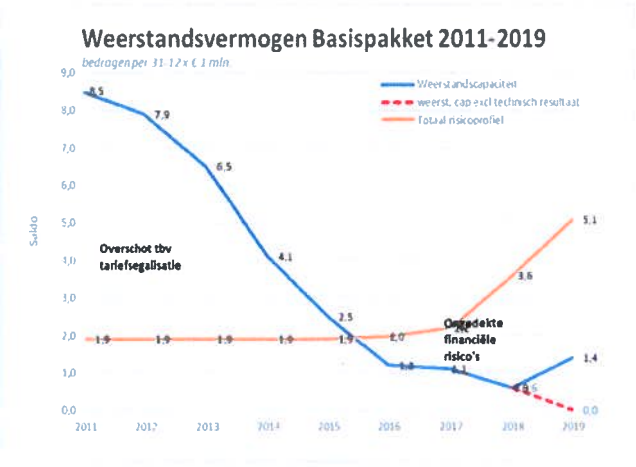
**) Dit betreft het saldo van zowel de terug te betalen vergoeding (€ 400.000) als de hieruit volgende compensatie van sorteerkosten (€ 250.000).*

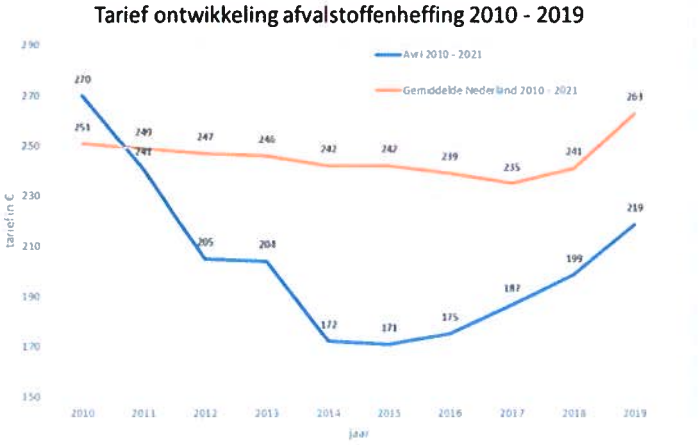
***) Dit betreft de bijstelling van zowel de aangeboden hoeveelheden grondstoffen als afvalstromen en de hieruit volgende omzet bij de milieustraten.*

Tabel 2: verklaring financiële afwijking t.o.v. bestuursrapportage 2019

Avri kan de financiële gevolgen van 2019 nog zelf opvangen, maar er is nog altijd onvoldoende financiële weerstand om toekomstige tegenvallers op te vangen, waardoor deze mogelijk uit de gemeentebegrotingen moeten worden gedekt. We gaan in 2020 met de gemeenten over de mogelijkheden in gesprek.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen vanaf 2011 uiteengezet. Hieruit blijkt een daling van de weerstandscapaciteit en een stijging van (ongedekte) financiële risico's vanaf 2017, met name gevolg van het risico over de vergoeding van het kunststof verpakkingsmateriaal (met terugwerkende kracht vanaf 2015 t/m 2019).
De ontwikkeling van de afvalstoffenheffing houdt verband met deze daling; door inzet van de weerstandscapaciteit zijn de tarieven de afgelopen jaren (te ver) verlaagd met incidentele middelen





Grafiek 5 ontwikkeling weerstandsvermogen Basispakket

Grafiek 6: ontwikkeling afvalstoffenheffing

Leefbaarheid; beheer openbare ruimte binnen de afgesproken kwaliteitsnormen
In 2019 heeft Avri voor vier gemeenten de openbare ruimte onderhouden. Zowel op het gebied van kwaliteit als financiën zijn - evenals in 2018 - goede resultaten behaald. Als gevolg van de extreme weersomstandigheden in 2019 hebben we bij de uitvoering soms wel wat moeten improviseren. Toch zijn nagenoeg alle onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd, de overeengekomen kwaliteitsnormen behaald en bij drie van de vier gemeenten de (tussentijds bijgestelde) budgetten niet overschreden. In onderstaande tabel zijn de resultaten voor de IBOR gemeenten weergegeven.

	kwaliteit			meldingen		financieel saldo	inclusiviteit	
Gemeente	% boven niveau	% gewenst niveau	% onder niveau	aantal	toe- of afname tov 2018	onder- of overschrijding tov bijgestelde DVO-budget	aantal mdw. met afstand tot arbeidsmarkt SW'ers	P- wet
Buren	80	28	2	1975	205	1%	17	3
West Betuwe	73	25	2	114	114	-2%	15	2
Neder Betuwe	49	50	1	1571	-36	-2%	13	4
Tiel	75	14	11	3449	869	-2%	10	2

Tabel 3: resultaten DVO's IBOR 2019

De huidige omvang van de IBOR-taken stelt ons in staat professioneel, snel en flexibel te reageren en de benodigde inzet zodanig te organiseren dat we het 'Schoon, Heel en Veilig' houden van de openbare ruimte steeds efficiënter en effectiever kunnen uitvoeren. In 2019 hebben we samen met de gemeenten gewerkt aan de doorontwikkeling van een uniforme DVO. De buitendienst is een aantal reinigingstaken zelf gaan uitvoeren in plaats van door aannemers. Daarvoor zijn veegwagens aangeschaft die data-gestuurd zijn ingezet. Ook is het aantal elektrisch aangedreven voertuigen uitgebreid en zijn ca. 90 mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt - waaronder WSW, P-wet, Wajong, Wia, reclassering, en statushouders - in het onderhoud van de openbare ruimte ingezet.

Hoewel de gemeenten steeds meer tevreden zijn over de kwaliteit van uitvoering en verantwoording van ons werk, blijven we – in overleg met de opdracht gevende gemeenten - continue streven naar het steeds duurzamer, efficiënter én belevingsgerichter beheren van de openbare ruimte.

Handhaving als onmisbare schakel in de openbare ruimte
Steeds meer gemeenten kiezen ervoor om de handhavers, naast de gezamenlijke ASV-taken (Afvalstoffen Verordening), aanvullend in te zetten op toezichthoudende- en opsporingstaken die in diverse wet- en regelgeving zijn opgenomen ten aanzien van de openbare ruimte (genaamd 'domein 1'). Te denken valt aan handhaving rond honden-, jeugd- en parkeeroverlast, toezicht op de Drank en Horeca wetgeving, controles op evenementen en toezicht op de Algemene Plaatselijke Verordening (APV).

Over de resultaten van bovengenoemde toezicht- en handhavingstaken in 2019 waren de gemeente Culemborg, Tiel en Zalbommel zeer te spreken. Aan de verzoeken van de gemeenten hebben we grotendeels, naar tevredenheid, invulling kunnen geven. Daar waar dit niet het geval was, is dit onderwerp van gesprek met de gemeenten en is gezamenlijk een oplossing gezocht en gevonden. Handhaving wordt steeds eerder gevraagd in de planvorming van projecten om haar expertise en ervaringen. Een mooi resultaat van de goede samenwerking tussen gemeenten en Avri.

Inclusiviteit; iedereen telt mee
Avri geeft samen met de gemeente en Werkzaak Rivierenland invulling aan haar maatschappelijke verantwoordelijkheid op het gebied van participatie. Dit begon een aantal jaren geleden met het detacheren van een beperkte doelgroep en de afgelopen jaren is dit uitgegroeid naar circa 90 fte. Deze collega's werken onder begeleiding in de openbare ruimte. Inmiddels begeleiden wij mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt - waaronder WSW, P-wet, Wajong, Wia, reclassering, en statushouders - in het arbeidsproces.

In 2019 hebben we vanuit Avri 4 personen begeleid naar een baan buiten onze organisatie. Deze mensen zijn vanuit de bijstand doorgegroeid naar een betaalde baan. Daarnaast hebben we 2 personen 'werkfit' gemaakt en zo bijgedragen aan hun zoektocht naar betaald werk. Ook is een traject geweest met een vroegtijdige schoolverlater, om zolang hij nog leerplichtig was hem een werk activeringplaats te bieden.

In samenwerking met Werkzaak Rivierenland, gemeenten en marktpartijen bieden wij werkervaringsplaatsen aan waarbij we in een periode van 3 tot 6 maanden mensen activeren. Zij ontwikkelen vaardigheden waardoor zij kansrijker worden op de arbeidsmarkt. In 2019 ging het om 4 fte. In 2018 startten wij ook een leerwerkroute en begeleiden wij mensen uit de bijstand naar werk. In totaal startten er toen 8 mensen; een mooi begin van een spoor waarin wij meer kansen en mogelijkheden zien om een bijdrage te leveren aan een inclusieve samenleving. In 2020 starten we de leerwerkroute weer met nieuwe kandidaten.

Duurzaamheid
Avri geeft een belangrijke invulling aan de duurzaamheidsdoelstellingen van de gemeenten, vooral ten aanzien van het maximaal hergebruik van grondstoffen. Daarbij zijn we al jaren bezig met ontwikkelingen binnen de bedrijfsvoering om het milieu minder te belasten. Avri rijdt op groengas (CNG en LNG). Daarnaast zet Avri bij het beheer van de openbare ruimte elektrisch aangedreven voertuigen en gereedschap in. Omdat ze 100% elektrisch aangedreven zijn, werken ze zuinig en zonder uitstoot van CO_2, roet of fijnstof. Ook in 2019 heeft Avri biologisch zout (ca. 600 ton) toegepast bij de gladheidbestrijding. Ook door deze maatregel wordt het milieu minder belast. Het gebruik van dit bio- zout (restproduct vanuit voedingsmiddelenindustrie) geeft goede resultaten.

Vanuit de duurzaamheidsgedachte denkt Avri bewust na om afgeschreven materieel, niet direct te vervangen maar in overleg met de leverancier een tweede leven te geven. Ook wordt waar mogelijk, onderdelen van gereedschap en machines vervangen door kunststof onderdelen. Het voordeel hiervan is dat deze niet roesten en hierdoor minder onderhoud vragen. Een aantal voertuigen die door de wijkploegen gebruikt worden, is gebruikt gekocht om de duurzaamheidsgedachte verder te onderstrepen.

Het Zonnepark Avri op de voormalige afvalberg aan de A15 in Geldermalsen werd in mei 2018 officieel geopend. Met de bouw van het zonnepark kreeg de afvalberg een nieuwe en duurzame bestemming voor de toekomst. Hier hebben 34.700 zonnepanelen 10.000.000KWH/jaar duurzame elektriciteit geleverd. Avri heeft een opstalovereenkomst (verhuur van grond) met een project bv van Betuwewind (onderdeel van een regionale burger coöperatie). Betuwewind is in september 2019 gestart met de bouw van windpark Avri op het Grondstoffenpark Rivierenland, het initiatief bestaat uit 3 windturbines waarvan 1 windturbine midden op de afvalberg. In het voorjaar 2020 zal het windpark operationeel zijn. Het zal dan groene energie voor ca. 10.000 huishoudens gaan leveren.

Van de regio, voor de regio
Avri stond als uitvoeringsorganisatie ook in 2019 middenin de samenleving. Samen met onze inwoners en gemeenten zijn grote stappen gezet in het tegengaan van verspilling van kostbare grondstoffen en het werken aan een schoon Rivierenland. We hebben opnieuw regionale maatschappelijke initiatieven ondersteund zoals Appelpop, Fruitcorso, en de Bloesemtocht. We werken samen met het verenigingsleven bij de inzameling van oud papier en kringlooporganisaties en bieden volop kansen aan mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt.

Overige financiële resultaten
Avri biedt de diensten rond beheer van de openbare ruimte tegen kostprijs aan de gemeenten aan, in overeenstemming met de (raam)overeenkomsten die Avri met gemeenten heeft afgesloten rondom de IBOR-taken. Dit betekent dat op deze 'plus' activiteiten geen winst wordt behaald, maar Avri tegelijkertijd niet over financiële (ontwikkel)ruimte beschikt om mee- en tegenvallers op te vangen. De werkzaamheden zijn in 2019 binnen de beschikbaar gestelde budgetten uitgevoerd. In de jaarrekening komt een baten- en lastentotaal van € 12 mln. tot uitdrukking. Het lastentotaal voor handhaving en de overige 'plus' opdrachten bedraagt € 2 mln. De financiële resultaten op de bedrijfsafval activiteiten (+ 0,1 mln.) en binnen de bedrijfsvoering van Avri (-€ 0,6 mln.) zijn overeenkomstig de bestuursrapportage 2019 en worden verrekend met de hiervoor beschikbare reserves.

JAARVERSLAG

PROGRAMMA-
VERANTWOORDING

AFVALBEHEER

Dit programma gaat over:
Het inzamelen en verwerken van huishoudelijke afvalstromen en grondstoffen.

3.1 Inleiding

In het programma Basispakket zijn de diensten opgenomen die Avri uitvoert voor de 8 regiogemeenten in Rivierenland. Avri geeft hiermee invulling aan de gemeentelijke afvaltaak van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen én aan het Regionale Afvalbeheer Plan. In dit plan zijn de ambities en speerpunten van de 8 regiogemeenten op het gebied van afval en grondstoffen vastgelegd.

3.2 Het jaar van de invoering van een nieuw afvalbeleid

Het eerste half jaar heeft volledig in het teken gestaan van de voorbereidingen op het nieuwe afvalbeleid zoals dat 1 juli 2019 van start is gegaan. Voordat het nieuwe beleid kon starten, moest eerst de besluitvorming over de plaatsing van de containers zijn afgerond. Er zijn ongeveer 500 ondergrondse containers in 2019, verspreid over de 8 regiogemeenten, in gebruik genomen. Er is hard gewerkt en een mooie prestatie geleverd om de startdatum 1 juli te halen. De start in juli was moeizaam omdat er toegangsproblemen waren met een klein deel van de nieuw geplaatste ondergrondse containers. In het tweede gedeelte van 2019 is veel tijd besteed aan het optimaliseren van het nieuwe systeem. Het resultaat mag er zijn; een terugloop van het aantal kg restafval per inwoner in het 2e halfjaar 2019 met 38%.

Project Omgekeerd Inzamelen

Met een vertraging van een half jaar is op 1 juli 2019 het omgekeerd inzamelen in Rivierenland ingevoerd. De omvang en complexiteit van het project was groot. Extra containers - die Avri in samenspraak met inwoners en gemeenten had aangewezen – moesten worden geplaatst. Bovendien kwamen we bij het plaatsen van de containers kabels en leidingen en kwelwater tegen wat voor het nodige oponthoud zorgde. Bezwaarschriften werden intussen zorgvuldig afgehandeld en in sommige gevallen werd een tijdelijke voorziening getroffen. Iedere inwoner kon op deze nieuwe manier haar restafval aanbieden.

Met het uitsturen van de aanwijsbesluiten, ontstond aansluitend de noodzaak om een bezwaarschriftenprocedure te ontwikkelen. Met externe ondersteuning zijn ca 600 bezwaarschriften voor besluitvorming door het dagelijks bestuur afgerond. Naast de bezwaarschriften zijn ook voorlopige voorzieningen en later beroepszaken tegen de beslissingen op bezwaar bijgekomen. De bezwaarschriftencommissie en de Afdeling Rechtspraak van de Raad van State concludeerde dat een zorgvuldig proces is doorlopen, steeds werd dit bevestigd door het ongegrond verklaren van de bezwaren. Met de afronding van het project is de vraag actueel geworden om de bevoegdheid bij de gemeente neer te leggen, als grondeigenaar en als eerste aanspreekpunt voor haar inwoners. Met het vakberaad zijn de voor- en tegens van de overdracht onderzocht en wordt begin 2020 door het algemene bestuur hierover een besluit genomen.

Inwoners hebben langer dan gewenst moeten wachten op hun grote container voor plastic verpakkingen, drankenkartons en blik. De oorzaak was de beroepsprocedure tegen de aanbesteding die tijdige productie en uitgifte van de containers niet mogelijk maakte. Gevolg was dat plastic (meer) in zakken werd aangeboden en het was dan ook noodzakelijk om extra inzamelcapaciteit (achterladers) in te zetten om het plastic in te zamelen. Het is uiteindelijk gelukt om eind 2019 circa 10.000 huishoudens te voorzien van grotere containers.

Het nieuwe afvalbeleid heeft in 95% van de gevallen voorzien in een werkend systeem. Toch bleek na 1 juli 2019 dat 41 van de 500 nieuw geplaatste restafvalcontainers niet goed functioneerde. Dit heeft tot een groot aantal reacties per mail en telefoon bij het KCC van Avri (en gemeenten) geleid. Het was topdrukte en voor verschillende afdelingen van Avri was ondersteuning nodig bij het beantwoorden van de vele reacties. In deze periode is extra capaciteit ingehuurd om veelvoorkomende vragen efficiënt af te kunnen handelen. Door de extreme drukte was Avri een aantal weken niet goed bereikbaar.

Het bestuur is in 2019 actief geïnformeerd over de voortgang van het project en besteding van het projectbudget. Begin 2019 bleek dat de in 2018 ontstane meerkosten in het project (o.a. door uitvoering van extra taken, extra juridische kosten en operationele tegenvallers bij de plaatsing van de containers) niet meer in het projectbudget opgevangen konden worden. In het voorjaar heeft het bestuur aangegeven de lopende projectactiviteiten gedegen te willen afronden en verzocht alternatieve dekkingsmogelijkheden voor de meerkosten uit te werken. In juli 2019 is het Algemeen Bestuur geïnformeerd over de prognose van € 10,8 mln. en de effecten op de begroting. De bijstelling van het projectbudget naar € 10,8 mln. is via de bestuursrapportage 2019 aan het Algemeen Bestuur voorgelegd en geautoriseerd. Bestuur en organisatie hebben in 2019 actief gestuurd op het project waardoor meer grip op het projectbudget is gekregen. Uit voorliggende jaarstukken blijkt in totaal € 10,8 mln. te zijn gerealiseerd en daar is het project ultimo 2019 ook op afgesloten (zie tabel 48). De kapitaallasten volgend uit de projectinvesteringen zijn reeds verwerkt in de begroting (en tarieven) 2020.

Het project wordt geëvalueerd in 2020 met als doel ervan te leren. Hiervoor heeft de organisatie inzicht gegeven in het project door documenten aan te leveren en zijn er interviews afgegeven in 2019. De conclusies en aanbevelingen moeten aanknopingspunten geven voor toekomstige majeure beleidswijzigingen. De leerpunten moeten specifiek voor bestuur en organisatie zijn. Begin 2020 volgt de terugkoppeling van de conclusies.

Flankerend beleid

Op 4 juli heeft het algemeen bestuur besloten om incontinentiemateriaal gescheiden van het restafval in te zamelen. Tevens is er onderzoek gedaan en is een pilot uitgevoerd. Het is technisch nog niet mogelijk gescheiden ingezameld incontinentiemateriaal (evt. met luiers) als grondstof te laten verwerken. De uitkomst van de besluitvorming is dat de gemeenten nu nog zelf kiezen of zij de gescheiden inzameling faciliteren en/of dat zij inwoners met incontinentiemateriaal enkel financieel compenseren.

Om de hoeveelheid restafval verder terug te dringen zijn de mogelijkheden onderzocht om blik apart van het restafval in te zamelen. Het meest kostenefficiënt kon het blik ingezameld worden door het te combineren met het inzamelen van glas. Deze wijze van inzamelen per 1 juli was dusdanig succesvol dat er logistieke inzamelproblemen ontstonden. Daarop is de gecombineerde inzameling in oktober heroverwogen. Omdat ook de vergoeding systematiek ten aanzien van kunststof verpakkingen eind 2019 is gewijzigd, bleek de inzameling van blik bij verpakkingen het meest reële alternatief. Daarmee zijn de problemen bij het inzamelen opgelost en kunnen inwoners nu kiezen om blik bij glas of in de mini container aan huis bij het PMD te doen, waarbij we zien dat blik bij glas steeds minder gebruikt wordt.

Voor inwoners die beperkt zijn en het niet mogelijk is om naar een ondergrondse container te gaan is een oplossing gekomen met de zogenaamde zorgcontainer. Deze inwoners hebben in principe de restafval container gehouden. Nadat de gemeente eerst de persoonlijke situatie van de aanvragers (sociaal netwerk) en de gemeentelijke instrumenten (WMO) heeft onderzocht wordt deze container toegekend. Ongeveer 80 huishoudens maken hier gebruik van.

In 2019 heeft het algemeen bestuur het handhavingsbeleid van Avri geactualiseerd. Daarmee is een solide en actuele basis gelegd voor de handhaving op de afvalstoffenverordening van de Avri gemeenten. Tegelijkertijd is – in relatie tot de invoering van nieuw beleid - voor 2019 het actieplan handhaving vastgesteld. De focus was gericht op schone grondstofstromen en bijplaatsingen bij de ondergrondse containers

Avri heeft samen met de gemeente Tiel voorbereidingen getroffen om extra maatregelen te organiseren om zware vervuiling in de openbare ruimte van Tiel te voorkomen met de invoering van het nieuwe afvalbeleid. Dit omdat Tiel voorafgaand aan het nieuwe beleid meer last had van grootstedelijke problematiek in de vorm van onjuist aangeboden afval naast containers en vervuiling van de openbare ruimte. Er is een plus pakket opgesteld betreffende de uitvoering, communicatie en handhaving. Uiteindelijk is dit plan niet in uitvoering gebracht omdat de extreme vervuiling achterwege is gebleven. Wel is in de Binnenstad van Tiel extra inspanning verricht om in de weekenden een schoon stadscentrum te hebben. Deze inspanningen waren minder groot en stonden niet in verhouding tot het plan.

De ondersteuning door papierverenigingen bij de inzameling van oud papier is in samenspraak met de gemeenten en verenigingen tegen het licht gehouden. Uitgangspunt hierbij is het handhaven van de vergoeding en daarvoor een inspanning leveren door verenigingen. De uitkomst daarvan is dat de inzet op inzameling van papier in 2020 wordt doorgezet en dat naar alternatieve inzet wordt gekeken voor verenigingen die geen inspanning kunnen leveren voor hun vergoeding. In 2020 zal uitwerking komen aan de alternatieven en worden pilots gedraaid om te onderzoeken hoe hier invulling aan kan worden gegeven.

Resultaten en effecten van de beleidsontwikkelingen in 2019
Bij het opstellen van het beleid is rekening gehouden met een aantal negatieve effecten: meer bijplaatsingen rondom afvalcontainers en grondstofvervuiling. Deze effecten zijn ook opgetreden en door extra inzet is zoveel mogelijk voorkomen. Dit door toezicht en handhaving zichtbaar in de wijk mini containers te laten controleren op vervuiling en bij ondergrondse containers bijplaatsingen te onderzoeken. De vrachten grondstof werden strenger gecontroleerd in onze overslag, visueel geïnspecteerd en waar nodig vervuiling verwijderd. Vooral bij GFT is dit succesvol en halen we geregeld zakken met restafval weg uit de vrachten die binnenkomen.

Helaas konden we niet altijd voorkomen dat grondstoffen door verwerkers werden afgekeurd. Bij papier en textiel kwam dit regelmatig voor. Bij PMD moet een groot gedeelte nog worden vastgesteld omdat de resultaten uit het sorteerproces nog niet beschikbaar zijn. Verwachting is dat dit meer vervuild zal zijn dan de gehanteerde 15% die we tot dusver gerapporteerd hebben gekregen. De financiële gevolgen hiervan zijn nog niet bekend.

We concluderen dat de verwachte daling van het restafval zich daadwerkelijk heeft ingezet. Het aanbod restafval daalde sinds de invoering van het nieuwe beleid in de 2e helft van 2019 naar 77 kg per persoon. In het eerste halfjaar van 2019 lag het gemiddelde op 124 kg, waardoor het jaargemiddelde voor 2019 op 100 kg uitkomt. De verwachting is dat de regionale doelstelling van 75kg in 2020 kan worden behaald. Daar waar nog geen definitieve oplossing voor een ondergrondse container was, is maatwerk geleverd in de vorm van een tijdelijke bovengrondse locatie of door via de pas toegang te verlenen tot alle gerealiseerde restafvalcontainers.

Het doel van het nieuwe beleid is om de hoeveelheid aangeboden restafval sterk te reduceren en de regionale doelstelling te bereiken. De ambitie was om van 120 kg per persoon per jaar in het oude beleid naar 75 kg per persoon per jaar in 2020 te gaan. Op basis van de cijfers van het tweede halfjaar lijkt deze daling te zijn bewerkstelligd. We kregen vanaf het begin van de invoering van het nieuwe afvalbeleid gelijk veel minder restafval en komen uit op 77kg; er is gemiddeld 11 kg grof restafval bij de milieustraten ingeleverd en de hoeveelheid fijn restafval daalde naar 66 kg per persoon. Deze bestaat 60 kg ingezameld fijn restafval en door de vervuiling is gemiddeld 6 kg aan grondstoffen uiteindelijk als restafval verwerkt.

3.3 Verklaring financieel resultaat

In financiële zin constateren we dat meerdere voorziene risico's zich daadwerkelijk en gelijktijdig hebben voorgedaan en nog steeds voordoen. De belangrijkste risico's betreffen de negatieve gevolgen van de invoering van het beleid op het scheidingsgedrag van inwoners (o.a. vervuiling grondstoffen, afvaltoerisme) en met name dalende prijzen op de grondstoffenmarkt (o.a. papier, kunststof verpakkingen en textiel). De begroting van Avri is de laatste jaren steeds meer onderhevig aan deze niet beïnvloedbare marktontwikkelingen. We zien hierdoor financiële nadelen op de baten afvalstoffenheffing en baten uit ingezamelde grondstoffen.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2019	begroting 2019	berap 2019	jaarrek 2019	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel
Baten afvalstoffenheffing	19.740.000	20.037.000	19.857.000	-180.000 N
Baten verwerking grondstoffen	5.892.000	5.782.000	4.913.000	-869.000 N
Lasten uitvoering basispakket	-25.114.000	-25.972.000	-24.432.000	1.540.000 V
Totaal resultaat programma basispakket	**518.000**	**-153.000**	**338.000**	**491.000 V**

Tabel 4: resultaat programma Basispakket

3.3.1 Baten afvalstoffenheffing
Met ingang van 2014 is de afvalstoffenheffing verdeeld in een basisdeel en een variabel deel. Het basisdeel is voor alle huishoudens van de Avri gemeenten hetzelfde bedrag; het variabel deel is afhankelijk van het aantal aanbiedingen restafval. De baten afvalstoffenheffing zijn gebaseerd op de concept financiële verantwoording 2019 van Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR). BSR verzorgt de aanslagoplegging, inning en doorbetaling van de afvalstoffenheffing voor Avri. Meer informatie staat in de paragraaf Lokale Heffingen.

Basisdeel (€ 232.000 voordeel)
Het voordeel op het basisdeel is veroorzaakt door een afname van het aantal kwijtscheldingen. Dit wordt verklaard door de verbeterde economische situatie en verbeteringen binnen de bedrijfsvoering van BSR. Dit leidt tevens tot verbeterde inkomsten op oude, nog niet afgesloten heffingsjaren door bijstelling van openstaande vorderingen.

Opbrengsten variabel deel (€ 412.000 nadeel)
De opbrengsten uit het variabele deel van de afvalstoffenheffing volgen uit de geregistreerde aanbiedingen huishoudelijk restafval, aangeboden via de ondergrondse wijkcontainer of mini container aan huis. Het nadeel op het variabele deel afvalstoffenheffing is daarmee gevolg van een lager aantal geregistreerde aanbiedingen restafval. In onderstaande tabel zijn de gemiddelden van het aantal aanbiedingen restafval over geheel 2019 weergegeven.

Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden	Begroting (1)	Berap (2)	Jaarrekening (3)	Verschil 1-2	Verschil 1-3	Verschil 2-3
30 liter brengvoorz. hoogbouw	16,5	16,5	18,0	0,0	1,5	1,5
30 liter brengvoorz.	15,5	15,5	10,1	0,0	-5,4	-5,4
140 liter mini container	7,6	7,6	6,7	0,0	-0,9	-0,9
240 liter mini container	8,9	8,9	8,6	0,0	-0,3	-0,3
60 liter brengvoorz. hoogbouw (oud beleid)	14,7	14,8	15,9	0,1	1,2	1,1

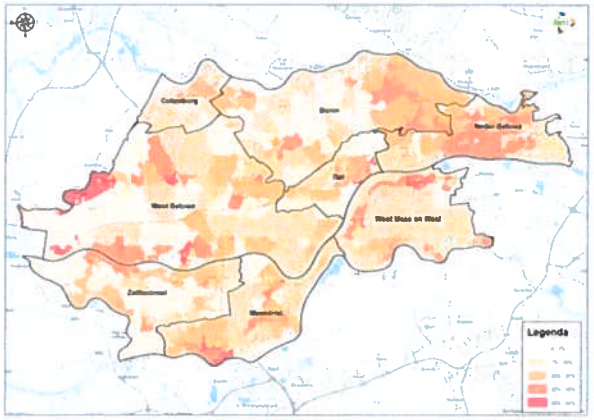
Tabel 5: gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden

Uit de tabel blijkt dat de aannames bij de begroting en bestuursrapportage (beiden zonder ervaringscijfers van het nieuwe beleid) voor de mini container nagenoeg zijn uitgekomen. Het lagere aantal aanbiedingen komt voornamelijk tot uitdrukking bij de 30 liter stortingen middels de pas voor ondergrondse containers. Dit inzamelmiddel wordt sinds het nieuwe beleid door 69.000 huishoudens (70% van het verzorgingsgebied) gebruikt en was in de begroting ingeschat op 15,5 aanbiedingen restafval per huishouden vanaf 1 juli 2019 (31 aanbiedingen voor een geheel kalenderjaar). In werkelijkheid ligt het gemiddelde van dit aanbiedvolume 33% lager op 10,1 aanbiedingen gemiddeld per huishouden in het 2e halfjaar. Dit zorgt voor een nadeel van € 360.000

0-aanbieders
Hoewel het aanbiedgedrag door o.a. de toegangsproblemen bij de ondergrondse containers in de zomer 2019 niet geheel representatief is, constateren we dat de daling van het gemiddelde wordt veroorzaakt door 13.000 huishoudens waarbij geen aanbod van restafval is geregistreerd (zgn. '0 aanbieders').
Het aantal nul-aanbieders is beduidend meer dan voor de invoering van het nieuwe afvalbeleid. We zien in onze analyse dat er na invoering van het nieuwe beleid 13.000 nul-aanbieders zijn, die zorgen voor een daling van het gemiddeld aanbod restafval van 8 kg per inwoner. Deze inwoners bieden het restafval op ongeoorloofde wijze aan om betaling te voorkomen. Dit gebeurt door het restafval te vermengen met de grondstoffen (papier, textiel, PMD), restafval te dumpen in de openbare ruimte, buiten de grenzen van het Avri gebied aan te bieden of als bedrijfsafval af te voeren.

In onze analyse en sorteerproeven van de grondstoffen is een duidelijke stijging van de vervuiling waarneembaar. Ook zien we dat huishoudelijk restafval in de openbare prullenbakken is aangeboden. Daarnaast is onderzocht of restafval verdwijnt bij het bedrijfsafval. We zien daarbij echter geen verhoogd aanbod, waarbij opgemerkt dat Avri circa 20% marktaandeel in de regio bezit en dit bij andere marktpartijen wel het geval kan zijn.

Met name beleidsverschillen met omliggende regio's (Afvalstoffendienst Den Bosch en Waardlanden) zorgt vermoedelijk voor het wegvloeien van restafval buiten ons gebied (zgn. ' afvaltoerisme'). De bewoners uit de voormalige gemeente Lingewaal kunnen hun afval gratis brengen op de milieustraat in Leerdam. Deze regeling is ontstaan in 2003 omdat het voor deze inwoners te ver rijden is naar de (dichtstbijzijnde) Avri milieustraat in Geldermalsen. Bij het onderzoek naar de herinrichting van onze milieustraten wordt deze overeenkomst heroverwogen. Ook in de gemeente Maasdriel zien we relatief veel nul-aanbieders. In onderstaand overzicht van ons verzorgingsgebied is het aantal 0-aanbieders aangeduid. Dit betreft het aandeel 0-aanbieders van het totaal aantal huishoudens in het betreffende postcodegebied. Een groter aandeel wordt hierbij donkerder aangeduid. Hieruit blijkt de concentratie van 0-aanbieders aan de grenzen van ons verzorgingsgebied.

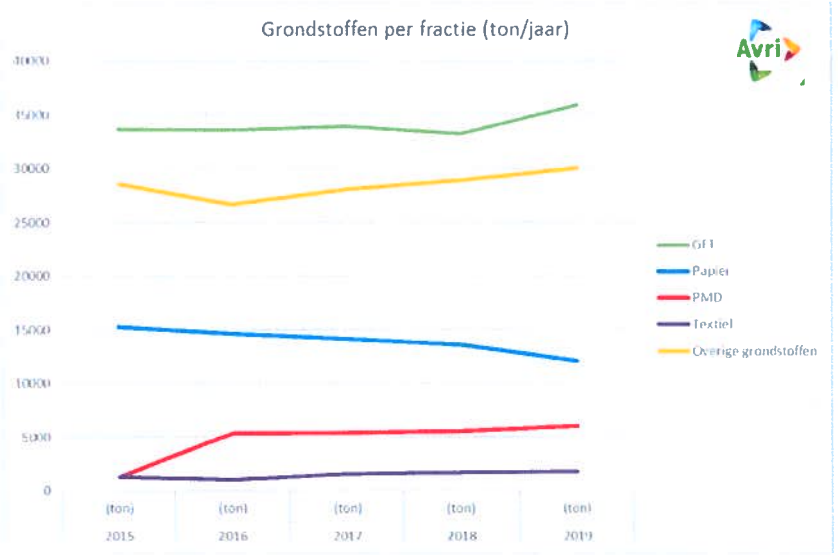


Afbeelding 1: concentratie 0-aanbieders in verzorgingsgebied

Verkleinen inwerpopeningen ondergrondse containers
In het nieuwe beleid wordt het restafval naar de wijkcontainers gebracht. Om een comfortprikkel hierbij te hanteren werden de inwerpopeningen van de ondergrondse containers verkleind. Bijkomend voordeel voor (kwetsbare) inwoners is dat zij niet met zware vuilniszakken over straat gaan. Om de kosten zo laag mogelijk te houden zijn voor ca. 250 containers de bestaande 60 liter inwerp openingen verkleind. De nieuwe tarieven voor een aanbieding van 30 liter gingen op 1 juli 2019 in, en om niet tussentijds een belastingverhoging door te voeren (dit is juridisch niet toegestaan) zijn de trommels pas na deze datum verkleind.

Met het ombouwen zijn we direct na de invoering van het nieuwe beleid gestart en dit is afgerond in september. Dat betekende dat in een aantal containers een periode (maximaal 3 maanden) meer afval aangeboden kon worden voor de 30 liter prijs. Er stonden daarmee tijdelijk geen inkomsten tegenover de verwerkingskosten van het restafval. Het nadeel over 2019 op variabele inkomsten wordt hiermee voor € 100.000 als incidenteel aangemerkt.

3.3.2 Baten verwerking grondstoffen
De baten uit ingezamelde en verwerkte grondstoffen nemen de afgelopen jaren sterk af. Dit is het gevolg van de ingestorte grondstoffenmarkt, waarbij het effect van dalende tarieven groter is dan de trend van stijgende aangeboden hoeveelheden grondstoffen uit rivierenland. In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van de afgelopen jaren per fractie inzichtelijk gemaakt.



Grafiek 7: ontwikkeling ingezamelde grondstoffen (ton/jaar) 2015-2019

Uit de grafiek blijkt een stijgende trend voor de grondstoffen, waarbij de GFT fractie (+8%) en PMD fractie (+10%) in verhouding het meest zijn gestegen ten opzichte van 2018. Uitzondering hierop is daling van de hoeveelheid ingezameld papier (-11%), deze daling wordt verklaard door de toegenomen digitalisering. In bovenstaande grafiek is de ontwikkeling van het Groente-, Fruit- en Tuinafval (GFT) opgenomen. GFT is een grondstof. Deze grondstof levert echter geen inkomsten op, maar kost geld om te verwerken en wordt zodoende in financiële zin verantwoord als verwerkingskosten.

In tabel 6 zijn de opbrengsten uit de ingezamelde grondstoffen per fractie uiteengezet. De grootste financiële afwijkingen worden onder de tabel nader toegelicht.

Baten grondstoffen	**begroting 2019**	**berap 2019**	**jaarrek 2019**	**verschil**	**%**
Kunststof verpakkingen	2.936.000	3.200.000	2.569.000	-631.000	-19,7%
Kleding	701.000	739.000	622.000	-117.000	-15,8%
Papier	1.360.000	1.061.000	960.000	-101.000	-9,5%
Drankenkartons	195.000	248.000	190.000	-58.000	-23,4%
Glas	347.000	274.000	277.000	3.000	1,1%
Overige fracties	353.000	260.000	295.000	35.000	13,5%
Totaal	**5.892.000**	**5.782.000**	**4.913.000**	**-869.000**	**-15,0%**

Tabel 6: Baten uit ingezamelde grondstoffen

Kunststof verpakkingen en drankenkartons
De overeenstemming die in 2019 met Afvalfonds is bereikt, zorgt voor een nadeel op de opbrengst kunststof verpakkingen van € 400.000. Een nadere toelichting op de afwikkeling van dit dossier is toegelicht in par. 3.3.3 ' Afwikkeling sorteerkosten 2015-2016' op pagina 17. Hierin is toegelicht dat er tevens een financieel voordeel van € 250.000 is gerealiseerd door compensatie van met de overeenkomst samenhangende sorteerkosten. Het financiële effect van de overeenkomst in 2019 is daarmee € 150.000 nadelig, het risico was door Avri geschat op € 450.000 en komt te vervallen in de risicoparagraaf.

De hoeveelheid PMD was begroot op basis van verhoudingen uit eerdere sorteeranalyses en ervaringscijfers rondom de effecten van reductie van restafval. Het aanbod PMD blijkt minder hard te stijgen dan verwacht en levert voor 2019 een nadeel op van € 231.000. In 2020 gaan we over op een nieuwe vergoedingssystematiek, in de bijgestelde begroting 2020 is hier nog geen rekening mee gehouden. In de oude vergoedingssystematiek wordt er afgerekend op basis van het vermarkte tonnage en vanaf 2020 zal dit op basis van het ingezamelde tonnage gaan.

Textiel
De kwaliteit van textiel loopt landelijk enorm terug. Dit heeft diverse oorzaken; textiel wordt steeds meer ondergronds ingezameld en leidt tot vochttoename in het textiel. Slechtere kwaliteit ontstaat daarnaast door toevoeging van de onder-kwaliteit die nu uit restafval komt zoals poetslappen en mindere kwaliteit van textiel uit de winkelketens, doordat consumenten kleding vaker goedkoper aanschaffen en steeds korter dragen. De kwaliteit neemt tot slot af door toenemende vervuiling van de fractie door restafval. Vervuiling ontstaat doordat inwoners hun zakje restafval in de textiel container gooien om betaling hiervoor te vermijden.

Daarnaast zijn de marktomstandigheden verslechterd waardoor de huidige vergoedingen niet in stand konden blijven. De situatie verslechterde dusdanig snel dat onze huidige verwerker haar afspraken niet langer kon nakomen. Om grotere financiële schade voor Avri te voorkomen zijn nieuwe afspraken gemaakt, waarbij het gezamenlijk verbeteren van de kwaliteit – en hiermee samenhangende vergoeding - centraal staat.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van de prijs per ton voor textiel weergegeven. De markttarieven voor textiel laat in onderstaande grafiek goed zien dat de branche zwaar onder druk staat en opbrengsten geminimaliseerd zijn.

Grafiek 8: Tariefontwikkeling textiel vanaf 2009

Papier
Het is onrustig op de papiermarkt. China heeft de grenzen gesloten en in Europa is een overschot ontstaan. Begin 2019 was het papiertarief € 95 per ton, in december 2019 was dit gedaald tot € 45 per ton (een afname van meer dan 50%).
Onze verwerker en sorteerder van papier heeft aangegeven dat papier veel meer vervuild is dan voorheen. Effect is dat we naast minder opbrengsten hebben ook met extra kosten te maken krijgen om de vervuilde partijen te verbranden. Avri heeft ook een analyse laten uitvoeren om een juiste kwaliteitsmetingen te komen. Deze week af van de analyse van de sorteerder. De resultaten van de door Avri uitgevoerde analyse voldeed wél aan het meetprotocol van Afvalfonds. Hier is nu met de verwerker uitvoerig over gesproken en zijn afspraken gemaakt. We zien dat de sorteerder ook strenger is geworden omdat de wereldmarkt op slot zit en meer aanbod is. Daardoor stellen afnemers hogere eisen aan de kwaliteit.
De verwachting is dat de vergoeding van papier de komende jaren nog verder zal dalen. Op dit moment heeft Avri een jaarcontract waarin is vastgelegd wat de minimale vergoeding is. Dit kan jaarlijks bijgesteld worden door de sorteerder. Op de middellange termijn zien we dat er productie capaciteit in Europa bij gaat komen en wordt er onderzoek gedaan om meer recyclede vezels in te zetten voor nieuwe producten. Verwachting is dat dit in 2021 nog niet gerealiseerd is

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van de prijs per ton voor papier weergegeven.

Grafiek 9: tarief ontwikkeling papier vanaf 2013

3.3.3 Uitvoeringskosten

In tabel 7 zijn de afwijkingen op de uitvoeringskosten ten opzichte van de bestuursrapportage 2019 uiteengezet. De belangrijkste afwijkingen worden na de tabel toegelicht.

Mutaties uitvoeringskosten t.o.v. bestuursrapportage 2019	**Mutatie**	voordeel/ nadeel
Uitvoeringskosten	-100.000	n
Afvoer en verwerkingskosten inz. Papier	-100.000	n
Transacties milieustraten	100.000	v
Afwikkeling sorteerkosten 2015-2016	250.000	v
Overige budgetmutaties	23.000	v
Stortplaats	1.288.000	v
BTW	79.000	v
Totaal	**1.540.000**	**v**

Tabel 7: Mutaties uitvoeringskosten

Uitvoeringskosten

2019 was niet alleen beleidsmatig maar zeker ook voor de uitvoering een bijzonder jaar. De overgang naar het nieuwe beleid, de reacties van de inwoners hierop (o.a. bijplaatsingen, stedelijke problematiek, blik bij glas) en bijstellingen om hier logistiek op te anticiperen zorgden voor een onvoorspelbaar verloop. Per saldo komen de diverse uitvoeringsactiviteiten op een nadeel van € 100.000 ten opzichte van de bestuursrapportage.

In 2019 zijn er meer uren gemaakt in de overgang naar nieuw beleid. Allereerst waren de mini containers nog niet uitgeleverd en dat zorgde voor bijplaatsingen van plastic zakken bij de containers omdat inwoners nog geen grotere container hadden. Tevens blijken – op basis van de richtlijnen voor plaatsing van ondergrondse containers – meer huishoudens een mini container voor restafval te behouden dan voorzien. Dit zorgt ervoor dat we meer inzet moeten plegen om inzamelroutes voor deze huishoudens te rijden. De 80 Avri zorg aanvragen waren meer dan verwacht en een aanpassing in de inzameling zorgde voor meer inzet. We zien hierin ook dat verschillende huishoudens incontinentie afval hebben, daardoor intensieve tweewekelijkse inzameling. Door de ingebruikname van nieuwe ondergrondse containers was er geen noodzaak voor onderhoud voor deze containers. Bij de huidige ondergrondse containers die voor het nieuwe beleid qua trommel zijn omgebouwd is het onderhoud tegelijkertijd met de ombouw uitgevoerd.

Afvoer en verbrandingskosten papier

Als gevolg van de hogere vervuiling in het papier heeft de sorteerder meer vrachten afgekeurd en moeten uitsorteren voor verbranding. Dit resulteert in hogere sorteerkosten en verbrandingskosten. Het financiële nadeel is gebaseerd op afkeur over 4 maanden in 2019.

Transacties Milieustraten

In 2019 waren er meer dan 500.000 bezoeken op de milieustraat. Vooral in Tiel zien we een grote stijging met meer dan 35.000 bezoekers. Gevolg is dat er 27.000 ton afval en grondstof op de milieustraten is gebracht, dit is meer dan in 2018. We zien veel bouw en sloopafval waarvoor betaald moet worden en waardoor inkomsten stijgen In 2020 gaan we onderzoek doen naar onze milieustraten met als doel om deze toekomstbestendig te maken voor de toenemende circulariteit.

Afwikkeling sorteerkosten 2015-2016
Het Algemeen Bestuur van Avri is vanaf 2017 geïnformeerd over de problematiek en risico's ten aanzien van de landelijke raamovereenkomst voor verwerking van kunststof verpakkingen. Er zijn landelijk overeenkomsten tussen VNG, het Afvalfonds en verwerkers gesloten over de verwerking en het vergoedingenstelsel. De VNG heeft eind 2018 aangekondigd dat gemeenten rekening moeten houden met een terugbetaling in 2019, omdat ze in het verleden teveel hebben gekregen. In maart 2019 werd duidelijk dat de gemeenten de vergoedingen over 2015 en 2016 gedeeltelijk moesten gaan terugbetalen.
Aangezien de drie partijen geen overeenstemming hierover bereikten, is de VNG uit het overleg gestapt en hebben zij aangegeven dat de sorteerders ieder afzonderlijk afspraken met het Afvalfonds moeten maken over de vergoeding van de jaren 2015 en 2016. Het Algemeen Bestuur Avri heeft middels een brief zijn ongenoegen aan de VNG geuit over hun besluit en hen gewezen op hun verantwoordelijkheid voor de gemeenten.
Het Afvalfonds is met onze sorteerder tot afspraken gekomen over de vergoeding voor Avri.
Volgens het Afvalfonds zijn de werkelijke kosten lager uitgevallen dan wat in 2015 en 2016 als voorschot is uitgekeerd. Deze terugvordering wil het Afvalfonds inhouden op de voorschotten die wij in 2019 hebben ontvangen. De meerkosten voor het vermarkten die over 2015 en 2016 zijn betaald wil het Afvalfonds niet terug betalen. Het financiële effect van de overeenkomst is nadelig € 150.000. Avri moet € 400.000 terug betalen aan Afvalfonds (zie nadeel op Baten grondstoffen) en heeft als gevolg van de afspraken een overeengekomen vordering van € 250.000 op de sorteerder (voordeel door lagere sorteerkosten). De jaren 2015 en 2016 zijn hiermee afgewikkeld. Het financiële risico was door Avri geschat op € 450.000. Voor de jaren 2017, 2018 en 2019 blijft het risico op terugbetaling van de vergoeding gehandhaafd in de risico paragraaf.

Overige budgetmutaties
Dit betreft het saldo van diverse (kleinere) budgetmutaties binnen het basispakket.

Stortplaats (Voorziening en incidenteel voordeel)

Doelvermogen
Zoals in Nederland gangbaar is wordt een stortplaats die niet meer in exploitatie is – en voorzien is van de definitieve eindafwerking – overgedragen naar een Provinciale Nazorgorganisatie, in geval van Avri de Provincie Gelderland. De stortplaats wordt dan gesloten verklaard en overgedragen, waarbij de exploitant (Avri) een geldbedrag aan de provincie overdraagt (zogenaamde doelvermogen) voor het eeuwigdurend onderhoud.

In 2011 heeft Avri besloten – op basis van de toen geldende uitgangspunten en beschikbare middelen – het toen berekende doelvermogen vervroegd aan de provincie over te dragen, aangezien de provincie een hoog beleggingsrendement haalde en dit voor Avri niet was toegestaan. Sindsdien rendeert het doelvermogen bij de provincie binnen het provinciale Nazorgfonds (het bedrag is 'gelabeld' aan Avri) en is de hoogte van het uiteindelijk benodigde doelvermogen (definitief te bepalen bij sluiting en overdracht) afhankelijk van meerdere factoren; de technische ontwikkelingen op de stortplaats, de gehanteerde rekenmethodiek, het overdrachtsmoment en de rendementen van de provincie. Met name de door de provincie gehanteerde rekenrente is van grote invloed aangezien het benodigde doelvermogen gebaseerd is op een eeuwigdurende onderhoudstermijn (rekenkundig 1000 jaar).

Vrijval voorziening
Feitelijk wordt met betrekking tot de voorziening stortplaats voldaan aan de voorwaarden om een voorziening te vormen. Daarbij wordt een schatting gedaan van toekomstige uitgaven. Op het moment van overdacht dient de voorziening een nihil saldo te hebben. Tot aan dat moment van overdracht per 1-1-2024 worden er nog voor € 310.000 kosten gemaakt. Enerzijds zijn dit operationele kosten, anderzijds voorbereidende (advies)kosten voor nazorg en overdracht. Er mogen geen middelen in de voorziening worden aangehouden voor dekking van het over te dragen doelvermogen. De stand van de voorziening is per ultimo 2019 € 624.000 te hoog. Op basis van de huidige bekende feiten en omstandigheden dient dit deel van de voorziening vrij te vallen voor de getrouwheid van de jaarrekening.

Vordering
Op basis van de in 2019 van toepassing zijnde rekenrente moet een bedrag van € 5.059.000 beschikbaar zijn op het overdrachtsmoment. Momenteel bedraagt de contante waarde van de inleg € 5.723.000. Op basis van deze gegevens dient Avri bij overdracht een bedrag van € 664.000 van de Provincie te ontvangen. Voor de getrouwheid van de jaarstukken is – ondanks het toegenomen financiële risico door daling van de rekenrente - de verplichting aan de provincie ten aanzien van de stortplaats gewijzigd naar een vordering (o.b.v. een verwacht overschot per 31-12-2019 op het te bereiken doelvermogen op basis van de huidige rekenrente). Deze technisch financiële aanpassing leidt tot een positieve bijdrage van het resultaat basispakket.

Risico
Het risico is aanwezig dat de provincie de rekenrente zal verlagen naar 3,1%. In dat geval dient volgens het in 2020 opgestelde position paper een bedrag van € 15,5 mln. beschikbaar te zijn op overdrachtsmoment 1 jan 2024 terwijl de contante waarde van de inleg € 5,5 mln. bedraagt. Als dat gebeurt zal Avri dus een tekort van ruim € 10 miljoen moeten bijstorten. De daling van de rekenrente is ultimo 2019 nog geen vaststaand feit. Er moet derhalve voor de jaarrekening 2019

worden uitgegaan van de reken rente van 4,6%. Het risico op een dalende rekenrente is opgenomen in de risicoparagraaf van de jaarstukken

De totale (technische) correctie in 2019 wordt hiermee € 1.288.000. Dit bedrag is, op aangeven van de accountant, als zodanig in de jaarstukken verwerkt. Dit heeft een positief effect op het resultaat waardoor het weerstandsvermogen van het basispakket wordt verbeterd.

BTW basispakket t.b.v. regiogemeenten

Gemeenten mogen sinds de invoering van het BTW compensatiefonds (BCF) de inkoop BTW die zij betalen over de activiteiten van de afvalinzameling- en verwerking verrekenen met de burger. Avri berekent deze mogelijkheid voor de gemeenten door in het tarief afvalstoffenheffing. Dit BTW deel wordt berekend over de kostengrondslag van het basispakket en leidt rechtstreeks tot baten voor de gemeenten. De BTW wordt jaarlijks met de gemeenten afgerekend op basis van de werkelijke kosten en opbrengsten in de jaarrekening. De voor- en nadelen in voorliggende jaarrekening leiden tot een nadelig btw-effect voor Avri en daarmee een voordelig effect voor de regiogemeenten van € 94.000. In bijlage 2 zijn de BTW baten per regiogemeente weergegeven.

3.4 Verantwoording baten en lasten

De lasten van het programma Basispakket worden gedekt door de baten uit ingezamelde grondstoffen en baten afvalstoffenheffing. De opbouw van deze baten staan in de paragraaf Lokale Heffingen. In tabel 8 worden de baten en lasten verder gespecificeerd en maken we de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2019	begroting 2019	berap 2019	jaarrek 2019	verschil jaarrek-berap	voordeel/ nadeel	jaarrek 2018
Lasten						
Lasten uitvoering basispakket	23.127.000	23.870.000	22.409.000	-1.461.000	V	22.078.000
BTW basispakket 13,5% tbv regiogemeenten	2.286.000	2.401.000	2.322.000	-79.000	V	2.179.000
Kwijtscheldingen *	824.000	944.000	898.000	-46.000	V	782.000
Verrekening positief exploitatieresultaat	0	0	338.000	338.000	N	0
Totaal lasten programma basispakket	**26.237.000**	**27.215.000**	**25.967.000**	**-1.248.000**	**V**	**25.039.000**
Baten						
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	5.892.000	5.782.000	4.913.000	-869.000	N	5.808.000
Inzet voorziening tgv basispakket op begrotingsbasis	170.000	170.000	170.000	0		130.000
Baten afvalstoffenheffing (bruto) *	20.564.000	20.981.000	20.755.000	-226.000	N	18.715.000
Verrekening negatief exploitatieresultaat	-518.000	153.000	0	-153.000	N	386.000
Totaal baten programma basispakket	**26.108.000**	**27.086.000**	**25.838.000**	**-1.248.000**	**N**	**25.039.000**
Saldo baten en lasten	**-129.000**	**-129.000**	**-129.000**	**0**		**0**
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0		0
Resultaat voor bestemming	**-129.000**	**-129.000**	**-129.000**	**0**		**0**
Onttrekking uit reserves	129.000	129.000	129.000	0		0
Storting naar reserves	0	0	0	0		0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**

Tabel 8: baten en lasten programma basispakket

IBOR

Dit programma gaat over:
De aanvullende activiteiten die Avri verricht voor gemeenten zoals het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR) en handhavingstaken.

4.1 Inleiding

In dit programma zijn diensten opgenomen die individuele gemeenten in aanvulling op het basispakket contractueel van Avri kunnen afnemen. Dankzij dit pluspakket levert Avri een breed dienstenpakket voor de gemeenten. Dit dienstenpakket bestaat onder andere uit het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR). Verder levert Avri diensten op het gebied van toezicht en handhaving op onderdelen van de APV. Daarnaast worden voor een aantal gemeenten afvalstromen uit de openbare ruimte verwerkt en worden extra inzamelrondes afval uitgevoerd. De taken uit het pluspakket worden tegen kostenprijs aangeboden en eventuele voordelen en nadelen worden – op basis van de afgesloten raamovereenkomst - verrekend met de gemeenten waarmee het financiële risico bij de individuele gemeenten ligt. Voor overige, kleine plus opdrachten waarbij dit niet is overeengekomen worden financiële resultaten verrekend met de reserve Pluspakket van Avri.

4.2 Terugblik

Het jaar 2019 ligt achter ons en de resultaten van het onderhoud van de openbare ruimten zijn intussen (ambtelijk) gedeeld met de gemeenten. Met gepaste trots kunnen we zeggen dat de resultaten goed zijn. In 2019 is voor vier gemeenten de openbare ruimte onderhouden, voor drie meerdere gemeente zijn toezicht- en handhavingstaken in het kader van de APV uitgevoerd. Daarnaast maken twee gemeenten gebruik van het ophalen van extra GFT.

De goede resultaten zijn mede te danken aan de inzet van alle medewerkers van Avri. Een groep die hiervoor bijzondere aandacht verdient zijn de medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt. Van deze groep vraagt het meer energie om een bijdrage te kunnen leveren dan van medewerkers zonder afstand tot de arbeidsmarkt. In 2019 hebben meer dan 90 medewerkers uit de eerst genoemde doelgroep een bijdrage geleverd aan het positieve resultaat.

Enkele bijzonderheden van het jaar 2019 worden hieronder toegelicht:

<u>Nieuwe DVO gemeente West Betuwe</u>
Het jaar 2019 is het eerste jaar van de samenwerking tussen de gemeente West Betuwe en Avri. Ondanks een goede voorbereiding bleek bij de start van de uitvoering van het werk niet alles duidelijk te zijn. Zowel op het gebied van de uit te voeren taken als de invulling van de verschillende rollen bestond onduidelijkheid. Door constant de dialoog te zoeken zijn, voor het uitvoeren van de taken, praktische oplossingen gezocht en gevonden. Ook werd gaande het jaar ieders rol helderder en werd de invulling beter. Dit heeft de samenwerking bevorderd en het uiteindelijke resultaat mag er zijn. De goede samenwerking en het uiteindelijke resultaat waren voor de gemeente West Betuwe aanleiding om medewerkers van West Betuwe en Avri een blijk van waardering aan te bieden.

<u>Nieuwe dienstenstructuur</u>
Samen met de gemeenten zijn de DVO met de bijbehorende dienstenstructuur verder ontwikkeld naar een uniform format. Naast de gemeente Tiel hebben ook de overige IBOR gemeenten aangegeven de dienstenstructuur te willen gaan toepassen. In het kader van uniformiteit en daarmee efficiency van onze bedrijfsvoering juichen wij dit toe. Avri blijft zich inzetten om steeds meer uniform en daardoor efficiënter haar taken uit te voeren.

Kwaliteitsnormen

	kwaliteit			meldingen		financieel saldo	inclusiviteit	
Gemeente	% boven niveau	% gewenst niveau	% onder niveau	aantal	toe- of afname tov 2018	onder- of overschrijding tov bijgestelde DVO-budget	aantal mdw. met afstand tot arbeidsmarkt SW'ers	P- wet
Buren	80	28	2	1975	205	1%	17	3
West Betuwe	73	25	2	114	114	-2%	15	2
Neder Betuwe	49	50	1	1571	-36	-2%	13	4
Tiel	75	14	11	3449	869	-2%	10	2

Tabel 9: kwaliteitsnormen en overige resultaten per IBOR gemeente

Avri heeft aan de gestelde beeldkwaliteitsnormen voldaan. Net als in 2018 is de kwaliteit verder verbeterd. De geconstateerde afwijking ligt rond de 2% onder en 2% boven de norm. Door de seizoensinvloeden vraagt het beheersen van het onkruid in het groen aandacht. In totaal heeft Avri ruim 7000 meldingen ontvangen over de openbare ruimte die binnen een gemiddelde tijd van 8 dagen zijn afgehandeld.

In 2019 hadden de gemeenten weer veel last van de eikenprocessierups. In West Betuwe en Neder Betuwe hebben we de eikenprocessierups preventief met een biologisch bestrijdingsmiddel bestreden. Vanwege de positieve ervaringen hiermee is besloten om deze preventieve aanpak ook in Tiel en Buren toe te passen.

Handhaving

Op het gebied van Handhaving was het jaar 2019 een succesvol jaar. De resultaten van de uitvoering van de taken voor de gemeenten Culemborg, Tiel en Zaltbommel zijn goed. Aan de verzoeken van de gemeenten hebben we grotendeels, naar tevredenheid, invulling kunnen geven. Daar waar dit niet het geval is, is dit onderwerp van gesprek met de gemeenten en is gezamenlijk een oplossing gezocht en gevonden. Handhaving wordt steeds eerder gevraagd in de planvorming van projecten om haar expertise en ervaringen. Een mooi resultaat van de goede samenwerking tussen gemeenten en Avri.

De gemeente Zaltbommel heeft te kennen gegeven om, net zoals bij de gemeente Tiel, een overeenkomst voor onbepaalde tijd aan te willen gaan. De contractduur- en vorm is ook onderwerp van gesprek met de gemeente Culemborg.

Zowel het team handhaving als de gemeenten hebben de behoefte om de rapportages door te ontwikkelen. Dit om nog beter aan sluiten bij de wensen van de gemeente en de mogelijkheden van Avri. Deze doorontwikkeling wordt in 2020 opgepakt.

Naast de genoemde taken is in 2019 ook het beheer van de parkeergarage Westluidense poort door Avri naar tevredenheid uitgevoerd. De gemeente Tiel heeft Avri verzocht deze taak te blijven uitvoeren. Al waren de omstandigheden soms niet eenvoudig, met gepaste trots kunnen we zeggen dat de resultaten goed zijn. Dit is vooral te danken aan de inzet en betrokkenheid van onze Boa's, stagiaires en beheerders, in soms moeilijke situaties.

Inclusiviteit

Avri geeft samen met de gemeente en Werkzaak Rivierenland invulling aan haar maatschappelijke verantwoordelijkheid op het gebied van participatie. Dit begon een aantal jaren geleden met het detacheren van een beperkte doelgroep en de afgelopen jaren is dit uitgegroeid naar circa 90 fte. Deze collega's werken onder begeleiding in de openbare ruimte. Inmiddels begeleiden wij mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt - waaronder WSW, P-wet, Wajong, Wia, reclassering, en statushouders - in het arbeidsproces.

In 2019 hebben we vanuit Avri 4 personen begeleid naar een baan buiten onze organisatie. Deze mensen zijn vanuit de bijstand doorgegroeid naar een betaalde baan. Daarnaast hebben we 2 personen 'werkfit' gemaakt en zo bijgedragen aan hun zoektocht naar betaald werk. Ook is een traject geweest met een vroegtijdige schoolverlater, om zolang hij nog leerplichtig was hem een werk activeringsplaats te bieden.

In samenwerking met Werkzaak Rivierenland, gemeenten en marktpartijen bieden wij werkervaringsplaatsen aan waarbij we in een periode van 3 tot 6 maanden mensen activeren. Zij ontwikkelen vaardigheden waardoor zij kansrijker worden op de arbeidsmarkt. In 2019 ging het om 4 fte. In 2019 startten wij ook een leerwerkroute en begeleiden wij mensen uit de bijstand naar werk. In totaal startten er toen 8 mensen; een mooi begin van een spoor waarin wij meer kansen en mogelijkheden zien om een bijdrage te leveren aan een inclusieve samenleving. In 2020 starten we de leerwerkroute weer met nieuwe kandidaten.

Duurzaamheid
Avri is al jaren bezig met ontwikkelingen binnen de bedrijfsvoering om het milieu minder te belasten. Avri rijdt op groengas (CNG en LNG). Daarnaast zet Avri bij het beheer van de openbare ruimte elektrisch aangedreven voertuigen en gereedschap in. Omdat ze 100% elektrisch aangedreven zijn, werken ze zuinig en zonder uitstoot van CO_2, roet of fijnstof. De elektriciteit die hiervoor nodig is, wordt volledig opgewekt op ons eigen solar- en windpark. Ook in 2019 heeft Avri biologisch zout (ca. 600 ton) toegepast bij de gladheidbestrijding. Ook door deze maatregel wordt het milieu minder belast. Het gebruik van dit bio- zout (restproduct vanuit voedingsmiddelen industrie) geeft goede resultaten.

Vanuit de duurzaamheidsgedachte denkt Avri bewust na om afgeschreven materieel, niet direct te vervangen maar in overleg met de leverancier een tweede leven te geven. Ook wordt waar mogelijk, onderdelen van gereedschap en machines vervangen door kunststof onderdelen. Het voordeel hiervan is dat deze niet roesten en hierdoor minder onderhoud vragen. Een aantal voertuigen die door de wijkploegen gebruikt worden, is gebruikt gekocht om de duurzaamheidsgedachte verder te onderstrepen.

4.3 Verklaring financieel resultaat

Het financieel resultaat van dit programma is €52.000 voordelig. In beginsel worden alle baten en lasten binnen het pluspakket afgerekend met de gemeenten. Hierop zijn in 2019 twee uitzonderingen:

- € 3.000 nadelig resultaat op het ophalen van extra GFT. Dit resultaat wordt conform de nota reserves en voorzieningen verrekend met de reserve pluspakket van Avri.
- Een voordelig resultaat van € 55.000 op de frictiekosten Neerijnen. In 2019 zijn minder frictiekosten gerealiseerd dan het bedrag dat volgens het overeengekomen afbouwplan onttrokken wordt uit de reserve. Doordat gedurende 2019 al stappen gezet zijn om een deel van de frictiekosten af te bouwen, onder andere op de concernoverhead, ontstaat hier een positief saldo. Voorgesteld wordt dit saldo terug te storten in de reserve frictiekosten Neerijnen aangezien ultimo 2019 nog niet alle frictiekosten zijn afgebouwd.

4.4 Verantwoording baten en lasten

Tabel 10 bevat de baten en lasten en het resultaat van het programma pluspakket over 2019.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET 2019	begroting GR Avri 2019	berap GR Avri 2019	jaarrekening GR Avri 2019	verschil jaarrek-berap	voordeel/ nadeel	jaarrekening GR Avri 2018
Lasten						
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.562.000	11.644.000	11.308.000	-336.000	V	11.763.000
Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten	4.002.000	633.000	929.000	296.000	N	3.339.000
Handhavingstaken	1.122.000	1.225.000	1.170.000	-55.000	V	1.114.000
Overige dienstverlening pluspakket	146.000	205.000	223.000	18.000	N	176.000
Frictiekosten ontvlechting DVO Neerijnen	0	367.000	312.000	-55.000	V	126.000
Af te dragen vennootschapsbelasting	0	0	-1.000	-1.000	V	-2.000
Totaal lasten programma pluspakket	**17.832.000**	**14.074.000**	**13.941.000**	**-133.000**	**V**	**16.516.000**
Baten						
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.562.000	11.644.000	11.308.000	-336.000	N	11.763.000
Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten	4.002.000	633.000	929.000	296.000	V	3.339.000
Handhavingstaken	1.122.000	1.225.000	1.170.000	-55.000	N	1.114.000
Overige dienstverlening pluspakket	146.000	205.000	219.000	14.000	V	164.000
Frictiekosten ontvlechting DVO Neerijnen	0			0	V	664.000
Totaal baten programma pluspakket	**17.832.000**	**13.707.000**	**13.626.000**	**-81.000**	**N**	**17.044.000**
Saldo baten en lasten	**0**	**-367.000**	**-315.000**	**52.000**	**V**	**528.000**
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0		0
Resultaat voor bestemming	**0**	**-367.000**	**-315.000**	**52.000**	**V**	**528.000**
Onttrekking uit reserves (reserve Pluspakket)	0	0	3.000	3.000	N	10.000
Onttrekking uit reserves (reserve Frictiekosten Neerijnen)	0	367.000	367.000	0	V	
Storting naar reserves (reserve Pluspakket)	0	0	0	0	V	
Storting naar reserves (Algemene bedrijfsreserve)	0	0		0	N	0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**55.000**	**55.000**		**538.000**

Tabel 10: baten en lasten programma pluspakket

Integraal beheer openbare ruimte - via DVO
Voor het uitvoeren van de werkzaamheden was voor 2019 een totaalbedrag van ruim 11 miljoen euro begroot. Avri heeft de IBOR-werkzaamheden voor de vier gemeenten uitgevoerd met een minimale financiële afwijking van minder dan 1%. Dit is zichtbaar gemaakt in onderstaande tabel. Het verschil tussen het begrootte bedrag genoemd in de bestuursrapportage 2019 van Avri en de toegekende DVO-budgetten is ontstaan doordat de DVO-budgetten van enkele gemeenten nog in de laatste maanden van het jaar zijn gewijzigd.

Jaarafrekening DVO's IBOR gemeenten *bedragen x € 1.000*	**Berap 2019**	**Toegekend DVO budget 2019**	**Totaal realisatie jaarrek 2019**	**Verschil Budg - Jaarrek**	**Totaal realisatie jaarrek 2018**
Gem. Buren - IBOR	2.675	2.625	2.645	-20	2.360
Gem. West Betuwe - IBOR	1.720	1.720	1.694	26	3.097
Gem. Neder Betuwe - IBOR	1.975	1.975	1.965	10	1.666
Gem. Tiel - IBOR	5.275	5.040	4.957	83	4.641
Totaal DVO's IBOR	**11.645**	**11.360**	**11.261**	**99**	**11.764**

Tabel 11: Jaarafrekening DVO's IBOR

Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten
Aan overige opdrachten voor het beheer van de openbare ruimte is in 2019 een bedrag van € 0,9 mln. besteed. Dit betreft opdrachten die buiten de overeengekomen afspraken uit de dienstverleningsovereenkomst als meerwerk aan Avri zijn verstrekt.

Kosten ontvlechting Neerijnen
In verband met de herindeling van de gemeenten Geldermalsen, Neerijnen en Lingewaal is in 2018 de ontvlechting van IBOR taken voor gemeente Neerijnen voorbereid en afgerond. Conform de overeenkomst 'ontvlechtingskosten IBOR Neerijnen', is een bedrag van gemeente Neerijnen ontvangen. In de jaarstukken 2018 is van dit bedrag een bestemmingsreserve gevormd van € 538.000 om de frictiekosten gedurende drie jaar te dekken.

In 2019 heeft Avri reeds een deel van de frictie afgebouwd, waardoor de werkelijke frictiekosten lager zijn dan begroot. Regelgeving verplicht ons de begrootte onttrekking uit de reserve in 2019 volledig door te voeren. Het gevolg is een positief resultaat van €55.000 binnen dit deel van het programma pluspakket.

BEDRIJFSAFVAL

Dit programma gaat over:
De inzameling en verwerking van afval van bedrijven.

5.1 Inleiding

Avri voert in beperkte mate activiteiten uit voor bedrijven in de vorm van inzameling, inname en het laten verwerken van bedrijfsafval. De dienstverlening aan bedrijven is ondersteunend aan het basispakket doordat de positieve financiële resultaten al enkele jaren worden benut voor verlaging van de afvalstoffenheffing voor de inwoners. We schatten ons stabiel marktaandeel in de MKB sector – met totaal 6 partijen - op circa 20%. We zien nog altijd potentieel om dit aandeel in de toekomst te vergroten en de dekkingsbijdrage voor de inwoners van rivierenland te verstevigen.

De bedrijfsafval activiteiten zijn gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van beschikbare productiemiddelen en vormt een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en van de omzet. We onderscheiden ons op de markt door gescheiden inzameling papier en plastic mogelijk te maken en bedrijven hierbij te adviseren en service te bieden. Daarnaast maakt dit programma het mogelijk om uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. Door verbinding met het regionale bedrijfsleven en sponsoring in natura tijdens regionale evenementen wordt de zichtbaarheid van Avri in de regio vergroot.

5.2 Terugblik 2019

Bedrijfsmatig afval
Het jaar 2019 is goed verlopen, zowel op het gebied van inzameling van bedrijfsafvalstromen als aanleveren van afvalstromen op ons grondstoffenpark in Geldermalsen. Het herstel van de markt dat is ingezet in 2016 zet zich voort. Dit is terug te zien in de groei van het aantal klanten, maar ook in de groei van hoeveelheden aangeleverd op ons grondstoffenpark en de daaruit voortvloeiende stijging in omzet en resultaat.

Sponsoring
Avri heeft ook in 2019 een bijdrage geleverd, in de vorm van diensten, aan een aantal gratis evenementen in de regio. De bekendste hiervan zijn Rode Kruis Bloesemtocht, Appelpop en Dijken Sport. De samenwerking met diverse organisaties is ook dit jaar prima verlopen.

5.3 Verklaring financieel resultaat 2019

Het jaarresultaat van het programma Bedrijfsafval valt € 4.000 positiever uit dan verwacht bij de bestuursrapportage 2019, en bedraagt € 106.000 na vennootschapsbelasting (Vpb). Het rendement op de omzet bedraagt ca. 5%. Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL 2019	begroting 2019	berap 2019	jaarrek 2019	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel	jaarrek 2018
Resultaat voor vennootschapsbelasting	139.000	128.000	131.000	3.000 V	150.000
Af te dragen vennootschapsbelasting	-28.000	-26.000	-25.000	1.000 V	-30.000
Resultaat na vennootschapsbelasting	**111.000**	**102.000**	**106.000**	**4.000 V**	**120.000**

Tabel 12: resultaat programma Bedrijfsafval

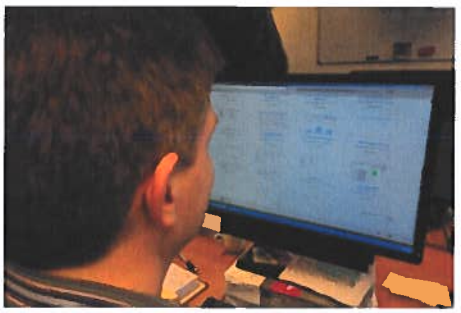
5.4 Verantwoording baten en lasten

Tabel 13 bevat de baten en lasten van het programma bedrijfsafval over 2019. Hierin worden de baten en lasten nader gespecificeerd en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL 2019	begroting 2019	berap 2019	jaarrek 2019	verschil jaarrek-berap	voordeel/ nadeel	jaarrek 2018
Lasten						
Lasten uitvoering bedrijfsafval	1.915.000	1.711.000	2.024.000	313.000	N	1.849.000
Af te dragen vennootschapbelasting	28.000	26.000	25.000	-1.000	V	30.000
Totaal lasten programma bedrijfsafval	**1.943.000**	**1.737.000**	**2.049.000**	**312.000**	**N**	**1.879.000**
Baten						
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.772.000	1.549.000	1.880.000	331.000	V	1.690.000
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	249.000	258.000	243.000	-15.000	N	256.000
Overige opbrengsten	33.000	32.000	32.000	0		53.000
Totaal baten programma bedrijfsafval	**2.054.000**	**1.839.000**	**2.155.000**	**316.000**	**V**	**1.999.000**
Saldo baten en lasten	**111.000**	**102.000**	**106.000**	**4.000**	**V**	**120.000**
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0		0
Resultaat voor bestemming	**111.000**	**102.000**	**106.000**	**4.000**	**V**	**120.000**
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0		0
Storting naar reserves	111.000	102.000	106.000	4.000	V	120.000
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**

Tabel 13: baten en lasten programma Bedrijfsafval

6 PROGRAMMA ALGEMENE BATEN EN LASTEN



6.1 Inleiding

In dit programma worden de baten en lasten verantwoord die niet rechtstreeks aan de producten uit de overige programma's kunnen worden toegekend. Hierin vormen de kosten van de ondersteunende bedrijfsvoering (Taakveld 'overhead') een groot onderdeel. De bedrijfsvoeringfuncties zorgen er met hun ondersteunende werkzaamheden voor dat de primaire processen zo optimaal mogelijk kunnen bijdragen aan de bedrijfsdoelstellingen. Daarnaast worden in dit programma ook de baten en lasten van de taakvelden Rente en Vennootschapsbelasting verantwoord.

6.2 Verklaring financieel resultaat

De financiële afwijking ten opzichte van de bestuursrapportage is gevolg van het besluit van het Algemeen Bestuur om de in 2019 ontvangen dividend uitkering van Avri Realisatie B.V. (€ 350.000) over te hevelen naar de voorziening Basispakket. Dit besluit is verwerkt in voorliggende jaarstukken. Daarnaast zijn er geringe afwijkingen op de overige taakvelden van dit programma. Op het taakveld 0.4 Overhead bestaan de belangrijkste afwijkingen uit hogere managementkosten (zie par. 13.3 WNT) en voordelen op huisvestingskosten en niet uitgevoerde projecten binnen de bedrijfsvoering.

6.3 Verantwoording baten en lasten

In deze paragraaf wordt de ontwikkeling van baten en lasten nader verklaard. In onderstaande tabel zijn de baten en lasten van de jaarstukken 2019 afgezet tegen de bestuursrapportage 2019.

PROGRAMMA ALGEMENE BATEN EN LASTEN	Begroting 2019	Berap 2019	Jaarrekening 2019	Verschil jaarek-berap	Jaarrek 2018
Lasten					
Taakveld 0.4 Overhead	6.172.000	6.726.000	6.728.000	2.000	5.625.000
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-3.555.000	-3.555.000	-3.538.000	17.000	-3.589.000
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-1.997.000	-1.997.000	-2.012.000	-15.000	-2.065.000
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-265.000	-265.000	-265.000	0	-267.000
Subtotaal taakveld 0.4 Overhead	**355.000**	**909.000**	**913.000**	**4.000**	**-296.000**
Taakveld 0.5 Treasury (rente)	751.000	544.000	608.000	64.000	576.000
Taakveld 0.5 Treasury (dividend)	0	-350.000	-350.000	0	
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-751.000	-544.000	-608.000	-64.000	-576.000
Subtotaal taakveld 0.5 Treasury	**0**	**-350.000**	**-350.000**	**0**	**0**
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	28.000	74.000	44.000	-30.000	28.000
Doorbelaste Vpb naar programma Basispakket	0	-48.000	-20.000	28.000	0
Doorbelaste Vpb naar programma Pluspakket	0	0	1.000	1.000	2.000
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-28.000	-26.000	-25.000	1.000	-30.000
Subtotaal taakveld 0.9 Vennoorschapsbelasting	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo baten en lasten	**-355.000**	**-559.000**	**-563.000**	**-4.000**	296.000
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	**-355.000**	**-559.000**	**-563.000**	**-4.000**	**296.000**
Taakveld 0.10 Mutatie reserves	355.000	559.000	563.000	4.000	-296.000
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 14: baten en lasten programma Algemene baten en lasten

JAARVERSLAG

PARAGRAFEN

7 LOKALE HEFFINGEN

7.1 Inleiding

GR Avri is verantwoordelijk voor de afvalstoffenheffing van de deelnemende gemeenten. De gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR) verzorgt voor GR Avri de belastingaanslagen en de inning daarvan. Uitgangspunt is dat de tarieven afvalstoffenheffing kostendekkend zijn. Dit komt overeen met het wettelijk uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening op begrotingsbasis niet meer dan 100% kostendekkend mogen zijn.

7.2 Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

In tabel 15 zijn voor 2019 het aantal huishoudens, de van toepassing zijnde tarieven en de berekening van de opbrengsten afvalstoffenheffing uiteengezet. In deze tabel wordt het totaal aan kwijtschelding inzichtelijk; deze worden als lasten verantwoord in het programma basispakket.

BATEN AFVALSTOFFENHEFFING	begroting 2019	berap 2019	jaarrekening 2019	verschil jaarrek-berap	jaarrekening 2018
Aantal huishoudens					
Geregistreerde huidhoudens	97.011	97.487	97.953	466	97.307
Niet betalende huishoudens basisdeel	-6.403	-7.623	-6.945	679	-7.512
Betalende huishoudens basisdeel	**90.608**	**89.864**	**91.008**	**1.145**	**89.795**
	93,4%	92,2%	92,9%	0,7%	92,3%
Tarieven					
Basistarief	€ 169	€ 169	€ 169		€ 136
Toeslag basistarief per extra container restafval	€ 50	€ 50	€ 25		€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30ltr (brengvoorziening - hoogbouw)	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80		
Variabel tarief: aanbieding 30ltr (brengvoorziening)	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00		
Variabel tarief: aanbieding 60ltr (brengvoorziening)	€ 1,60	€ 1,60	€ 1,60		€ 1,40
Variabel tarief: aanbieding 140ltr (mini container)	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67		€ 4,08
Variabel tarief: aanbieding 240ltr (mini container)	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00		€ 7,00
Baten afvalstoffenheffing programma Basispakket					
Bruto baten afvalstoffenheffing	20.564.000	20.981.000	20.755.000	-226.000	18.715.000
Kwijtschelding	-824.000	-944.000	-898.000	46.000	-782.000
Resultaat na bestemming	**19.740.000**	**20.037.000**	**19.857.000**	**-180.000**	**17.933.000**

Tabel 15: ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

Door een afname van het aantal kwijtscheldingen in combinatie met een verbeterde incasso door BSR is er sprake van een daling van de kwijtscheldingslasten. Het aantal betalende huishoudens is hierdoor gestegen. De bruto baten afvalstoffenheffing dalen door een daling van de variabele baten afvalstoffenheffing. Dit wordt toegelicht in par. 3.3.1.

8 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

8.1 Inleiding

Avri is een gemeenschappelijke regeling die taken uitvoert in opdracht van 8 gemeenten. Het weerstandsvermogen van Avri wordt gevormd door het weerstandsvermogen van de afzonderlijke gemeenten. Het is wenselijk om voor activiteiten een reserve te hebben om te voorkomen dat onvoorziene omstandigheden grote afwijkingen veroorzaken in de jaarlijkse programmaresultaten en de afvalstoffenheffing.

8.2 Weerstandsvermogen Avri

Het weerstandsvermogen van Avri wordt gevormd door het weerstandsvermogen van de afzonderlijke gemeenten. Het is wenselijk om voor activiteiten over financiële weerstand binnen Avri te beschikken om te voorkomen dat onvoorziene omstandigheden grote afwijkingen veroorzaken in de jaarlijkse programmaresultaten, gemeentebegrotingen of de afvalstoffenheffing.

8.3 Beleidskader 2019

Het Algemeen Bestuur heeft in februari 2017 de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van Avri vastgesteld. De nota biedt inzicht in het risicomanagement en risicoprofiel van Avri en de bijbehorende weerstandscapaciteit en -ratio. Het beleidskader rond weerstandscapaciteit is verder uitgewerkt in de Nota Reserves en Voorzieningen.

8.4 Ontwikkeling risico's

ONTWIKKELING FINANCIELE RISICO'S		Berap 2019	jaarrekening 2019	Verschil
(* €1.000)		jul-19	dec-19	
Basispakket				
1	Verkoop gebulkt materiaal	29	29	0
2	Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	399	242	-157
4	Faillissement van verwerkers	399	266	-133
5	Betaling afvalstoffenheffing	90	90	0
6	Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	560	560	0
8	Data Registratie GSL	15	15	0
10	Chemische vervuiling of grondwatervervuiling	140	140	0
11	Avri Realisatie B.V. en Solar B.V.	29	29	0
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	233	233	0
14	Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	335	500	165
17	Vervuiling van aangeboden grondstoffen	400	550	150
19	Vergoeding kunststof verpakkingen	2.600	2.150	-450
20	Onregelmatigheidstoeslag	280	280	0
	Totaal Basispakket	**5.508**	**5.083**	**-425**
Pluspakket				
13	Risico's uitvoering pluspakket activiteiten (excl. IBOR)	75	75	0
	Totaal Pluspakket	**75**	**75**	**0**
Bedrijfsafval				
2	Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	21	18	-3
4	Faillissement van verwerkers	21	14	-7
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	10	10	0
	Totaal Bedrijfsafval	**52**	**42**	**-10**
Totaal alle programma's		**5.635**	**5.200**	**-435**

Tabel 16: ontwikkeling financiële risico's Avri

Gewijzigde risico's

2 - Prijsontwikkeling op de grondstofmarkt; risico afgenomen
Mede als gevolg van wereldwijde en landelijke marktontwikkelingen zijn de vergoedingen voor grondstoffen enorm afgenomen. De marktprijzen bereiken de afgelopen maanden de minimale vergoedingen die contractueel zijn overeengekomen. Ondanks dat dit leidt tot financiële nadelen daalt ook het financiële risico dat vergoedingen nog verder zullen dalen. Het risico is bijgesteld op basis van de huidige marktsituatie en contractuele situatie met de diverse verwerkers.

4 - Faillissement van verwerkers; risico afgenomen
Voor diverse fracties zijn langlopende contracten gesloten met solide verwerkers. Dalende marktvergoedingen verkleinen bovendien het financiële effect voor Avri in geval van faillissement van een verwerker. Het financiële effect van dit risico is daarmee verkleind.

6 - Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats; Risico in 2019 gelijk, vanaf 2020 toegenomen
Zoals in Nederland gangbaar is wordt een stortplaats die niet meer in exploitatie is – en voorzien is van de definitieve eindafwerking – overgedragen naar een Provinciale Nazorgorganisatie, in geval van Avri de provincie Gelderland. De stortplaats wordt dan gesloten verklaard en overgedragen, waarbij de exploitant (Avri) een geldbedrag aan de provincie overdraagt (zogenaamde doelvermogen) voor het eeuwigdurend onderhoud. In 2011 heeft Avri besloten – op basis van de toen geldende uitgangspunten en beschikbare middelen – het toen berekende doelvermogen vervroegd aan de provincie over te dragen, aangezien de provincie een hoog beleggingsrendement haalde en dit voor Avri niet was toegestaan. Sindsdien rendeert het doelvermogen bij de provincie binnen het provinciale Nazorgfonds (het bedrag is 'gelabeld' aan Avri) en is de hoogte van het uiteindelijk benodigde doelvermogen (definitief te bepalen bij sluiting en overdracht) afhankelijk van meerdere factoren; de technische ontwikkelingen op de stortplaats, de gehanteerde rekenmethodiek, het overdrachtsmoment en de rendementen van de provincie. Met name de door de provincie gehanteerde rekenrente is van grote invloed aangezien het benodigde doelvermogen gebaseerd is op een eeuwigdurende onderhoudstermijn (rekenkundig 1000 jaar).

De huidige gehanteerde rekenrente (4,6%) is al een aantal jaren constant, waardoor - op basis van actuele inzichten – er voldoende financiële middelen zijn om bij overdracht (1-1-2024) aan de verplichtingen aan de provincie te voldoen. In het risicoprofiel t/m 2019 volstond daarmee het risico dat het doelvermogen in het laatste jaar voor overdracht zou wijzigen, wanneer er geen dekking vanuit de tarieven afvalstoffenheffing meer mogelijk is.

Provincie Gelderland heeft eind vorig jaar een ALM studie (onderzoek naar toekomstige ontwikkelingen van een beleggingsfonds) laten uitvoeren. Hieruit is het externe advies voortgekomen om de rekenrente te verlagen naar 3,1%. In februari 2020 heeft de beleggingsadviescommissie van de Provincie Gelderland dit advies overgenomen. Het advies moet op dit moment (mei 2020) het formele besluitvormingstraject binnen de provincie doorlopen, wat naar verwachting de rest van dit kalenderjaar in beslag zal nemen. Vanuit de gezamenlijke Gelderse stortplaatsexploitanten vindt al geruime tijd overleg plaats met de provincie en is bezwaar geuit tegen dit advies. Verlaging van de rekenrente heeft namelijk zeer grote financiële gevolgen voor stortplaatsen die op korte termijn willen overdragen en/of geen inkomsten meer genereren uit de stortplaats, waaronder Avri.

Verlaging van de rekenrente naar 3,1% betekent – op basis van de huidige inzichten - voor Avri een stijging van het benodigde doelvermogen van ca. € 10 mln. Er zijn momenteel echter nog (erg) veel onzekerheden. Zo kan de voorgeschreven landelijke regelgeving (waaronder gehanteerde rekenmethodieken) of de beleidsvisie van de provincie wijzigen en is tevens landelijk beleggingsbeleid aan het ministerie van I&W voorgelegd. Veel speelruimte voor Avri is er daarmee niet. Avri zal in gesprek moeten gaan over de maatschappelijke gevolgen van dergelijke besluiten, aangezien enkel de afvalstoffenheffing of een bijdrage van de gemeenten als dekking dient. Avri kan daarnaast overwegen de overdracht voor langere tijd uit te stellen (waardoor exploitatiekosten blijven bestaan). Het vervroegen van het overdrachtsmoment is vanwege de juridische procedures en juridisch complexe situatie op onze stortplaats (zonnepark en windturbine) niet als reel verwacht. Het risico is reeds in de risico paragraaf van de begroting 2021 (april 2020) verhoogd naar € 2,7 mln. De vrijval van de voorziening stortplaats per 2019 zorgt voor een groter financieel effect voor Avri wanneer het risico zich zal voordoen. Het risico wordt met € 0,4 mln. verder verhoogd naar € 3,1 mln. In de bestuursrapportage 2020 wordt dit verwerkt.

14 - Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens; risico toegenomen
Een belangrijk onderdeel van het scheidingsgedrag is het ontwijkgedrag om betaling van restafval te voorkomen. De eerste ervaringscijfers van het nieuwe afvalbeleid in 2019 laten zien dat het risico bestaat dat Avri opbrengsten misloopt. De financiële afwijking is groter dan verwacht. Een deel van de misgelopen opbrengsten over 2019 is incidenteel van aard (zie ook par. 3.3.1). Het risico wordt bijgesteld op de negatieve effecten uit de eerste maanden van het nieuwe beleid (o.a. afvaltoerisme) wat blijft bestaan voor begrotingsjaar 2020 (tevens gebaseerd op een hoger aantal aanbiedingen restafval). Hierbij is nog geen rekening gehouden met eventuele maatregelen in 2020 om het scheidingsgedrag van inwoners te verbeteren en afvaltoerisme te voorkomen.

17 - Vervuiling aangeboden grondstoffen; risico toegenomen
De ervaringscijfers van de eerste maanden van het nieuwe afvalbeleid laat zien dat vervuiling van grondstoffen zich daadwerkelijk voordoet, waardoor vergoedingen komen te vervallen en verbrandingskosten toenemen. Daarnaast gaat vervuiling gepaard met extra sorteerkosten. Bij de invoering van het nieuwe afvalbeleid is dit bestaande risico verhoogd. Het risico wordt nu bijgesteld op basis van de eerste ervaringen in het nieuwe afvalbeleid en contractuele situatie met diverse verwerkers. Daarnaast zijn de acceptatie eisen van verwerkers toegenomen (zij accepteren minder vervuiling).

19 - Vergoeding kunststof verpakkingen; risico gedeeltelijk vervallen
Met Afvalfonds is overeenstemming bereikt voor de jaren 2015 en 2016. Hierdoor is het financiële risico voor deze jaren komen te vervallen. Het risico voor de jaren 2017 t/m 2019 blijft bestaan. Dit is toegelicht in par. 3.3.3 Afwikkeling sorteerkosten 2015-2016.

Bedrijfsvoeringrisico's
De bedrijfsvoeringrisico's krijgen een impactscore om de ontwikkeling en beheersing ervan te kunnen monitoren. De weerstandscapaciteit voor de bedrijfsvoeringrisico's (Algemene Bedrijfsreserve Avri) wordt bepaald door een vast percentage van de bedrijfsvoeringkosten (10% van de overhead op taakveld 0.4).

In voorliggend jaarverslag 2019 verwerken we op verzoek van de commissie BBV de huidige situatie rondom het Corona-virus in het jaarverslag:
De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt veel beleidsterreinen van onze organisatie. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen.

In deze jaarstukken is de totale impactscore van de bedrijfsvoeringrisico's omhoog bijgesteld (+400) op een score van ruim 2000. Avri neemt maatregelen om de continuïteit van haar bedrijfsvoering te waarborgen ondanks de uitbraak van het Corona virus. We inventariseren momenteel de gevolgen voor Avri en komen hier in de bestuursrapportage 2020 op terug.

8.5 Ontwikkeling weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit van Avri bestaat uit de reserves van Avri. Doordat de jaarstukken 2019 (voor reservemutaties) sluiten met een negatief resultaat wordt een groot deel van de reserves van Avri ingezet. Dit betekent dat de weerstandscapaciteit van Avri verder is gedaald. In tabel 18 is de beschikbare weerstandscapaciteit per programma weergegeven.

Een nadere toelichting op de mutaties van de reserves en voorzieningen is uitgewerkt in de jaarrekening (paragraaf 14.4).

8.6 Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de gekwantificeerde risico's (par. 8.3) af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit (par. 8.4). In de nota risicomanagement wordt de uitkomst gewaardeerd volgens onderstaande waarderingstabel:

RATIO WEERSTANDSVERMC	BETEKENIS
Groter dan 2,0	Uitstekend
Tussen 1,4 en 2,0	Ruim voldoende
Tussen 1,0 en 1,4	Voldoende
Tussen 0,8 en 1,0	Matig
Tussen 0,6 en 0,8	Onvoldoende
Kleiner dan 0,6	Ruim onvoldoende

Tabel 17: waarderingstabel weerstandsvermogen

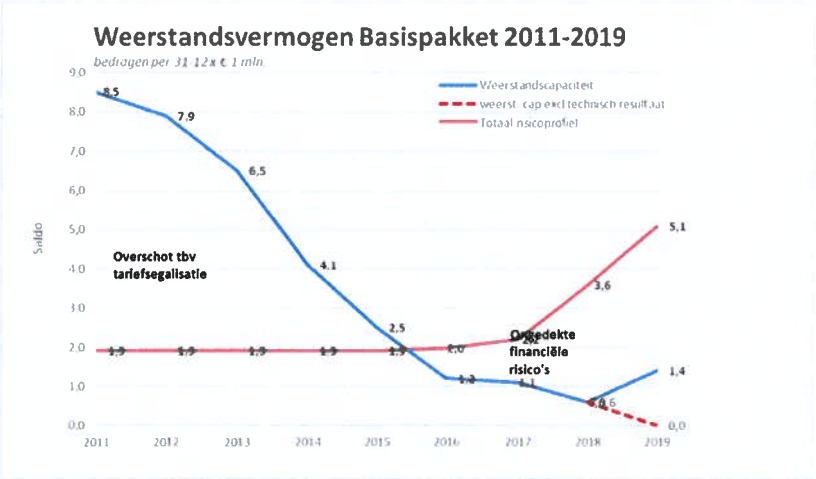
In onderstaande tabel is het weerstandsvermogen uiteengezet. De uitkomsten zijn afgezet tegen de bestuursrapportage 2019.

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			Berap 2019	Jaarrekening 2019	Verschil
Basispakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	5.508	5.083	-425
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	543	1.384	841
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,1**	**0,3**	**0,2**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
Pluspakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	75	75	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	70	65	-5
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,9**	**0,9**	**0,0**
	Betekenis		Matig	Matig	
Bedrijfsafval	Gekwantificeerde risico's	(A)	55	42	-13
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	304	309	5
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**5,5**	**7,4**	**1,9**
	Betekenis		Uitstekend	Uitstekend	
Bedrijfsvoering	Gekwantificeerde risico's	(A)	618	618	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	870	550	-320
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**1,4**	**0,9**	**-0,5**
	Betekenis		Voldoende	matig	
TOTAAL	Gekwantificeerde risico's	(A)	6.256	5.818	-438
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	1.787	2.308	521
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,3**	**0,4**	**0,1**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	

Tabel 18: ontwikkeling weerstandsvermogen Avri

Het weerstandsvermogen van Avri is ruim onvoldoende. Dit is met name het gevolg dat risico's zich daadwerkelijk hebben voorgedaan in het programma Basispakket. De totale ratio stijgt naar factor 0,4 (ruim onvoldoende). Hierbij merken we op dat het programma Basispakket (waarin de grootste risico's worden gelopen) een weerstandsratio van factor 0,3 heeft (ruim onvoldoende). Gemeenten wordt dringend geadviseerd weerstandscapaciteit voor GR Avri in te richten.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen van het programma Basispakket van de afgelopen jaren uiteengezet. Hierin is inzichtelijk dat per 2016 de beschikbare weerstandscapaciteit ontoereikend is om alle risico's te dekken.



Grafiek 10: ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket

8.7 Kengetallen financiële positie

Kengetallen financiele positie	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
Netto schuldquote	79,5%	59,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	79,5%	59,0%
Solvabiliteitsratio	2,3%	6,1%
Structurele exploitatieruimte	-0,9%	-0,5%

Tabel 19: kengetallen financiële positie

Netto schuldquote
Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van Avri ten opzichte van de omzet. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Dit kengetal is gelijk aan de netto schuldquote, aangezien Avri geen leningen heeft verstrekt.

Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totaal vermogen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de gemeenschappelijke regeling. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Avri in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Avri heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

9 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

9.1 Onderhoudsplan Avri

In 2014 is het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) van Avri geactualiseerd. Het geactualiseerde onderhoudsplan heeft een looptijd t/m 2033. De dotatie voor de begroting is gebaseerd op de verwachte onderhoudsuitgaven t/m 2023.
Het onderhoudsplan van Avri is van toepassing op alle gebouwen en terreininrichting op locatie De Meersteeg en op de diverse milieustraten in het verzorgingsgebied. Momenteel is er geen sprake van achterstallig onderhoud waarbij sprake is van kapitaalvernietiging of onveilige situaties. Om de voorziening onderhoud op het gewenste niveau te houden wordt jaarlijks € 155.000 aan deze voorziening gedoteerd.

Onderhoud gebouwen *bedragen x € 1.000*	**31-12-2018**	**Toevoegingen**	**Onttrekkingen**	**31-12-2019**
Voorziening onderhoud gebouw	384	155	-35	504
Totaal	**384**	**155**	**-35**	**504**

Tabel 20: verloopoverzicht voorziening onderhoud gebouwen

10 FINANCIERING

10.1 Inleiding

Het Treasurystatuut 2016 van GR Avri bevat nadere regels voor de uitoefening van de financieringsfunctie. In het Treasurystatuut staan de uitgangspunten en doelstellingen voor het treasurybeleid vermeld.

Het treasurybeheer is de (beleids-)uitvoering van de treasuryfunctie, binnen de kaders van het huidige treasurystatuut. De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, financiële geldstromen, de financiële posities en hieraan verbonden risico's.

10.2 Risicobeheer

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een wettelijke limiet en bepaalt de maximale omvang van de externe kortgeld positie in enig jaar. De zogenaamde netto vlottende schuld mag voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 8,2 % bedragen van het begrotingstotaal (€ 3,3 mln.). Daarboven moet lang geld worden aangetrokken. In 2019 is de kasgeldlimiet niet overschreden.

Renterisico

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal (ca. € 8 mln.) onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende leningenportefeuille. Van renteherziening is sprake als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar wordt aangepast. De vaste schulden van Avri bestaan uit geldleningen waarop geen renteherzieningen plaatsvinden. Derhalve is er geen renterisico op bestaande leningen.

Kredietrisicobeheer

Kredietrisico's zijn risico's op het niet terugontvangen van uitgezette middelen. Avri heeft geen middelen uitgezet en loopt derhalve geen kredietrisico.

10.3 Financiering

De waarde van de vaste activa bedraagt ultimo 2019 € 34,6 mln., hiervoor heeft Avri per 31-12-2019 voor € 31,6 mln. aan leningen uitstaan. De vraag naar externe financieringsmiddelen is toegenomen omdat Avri de afgelopen jaren een substantieel deel van haar lasten heeft afgedekt door inzet van voorzieningen en het eigen vermogen. Avri heeft daarnaast als kapitaalintensief bedrijf een permanent grote financieringsbehoefte, mede als gevolg van (technologische) ontwikkelingen in de branche en beleidsontwikkelingen, zoals de in 2019 doorgevoerde beleidswijziging die heeft geleid tot een hoge investeringslast en hieruit volgende financiering.

In tabel 21 zijn de langlopende geldleningen uiteengezet:

Schulden langer dan 1 jaar	Datum einde looptijd	Rente %	Stand 31-12-2018	Aflossingen	Stand 31-12-2019
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	666.667	333.334	333.334
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	2.100.000	420.000	1.680.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	5.250.000	1.000.000	4.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	4.250.000	250.000	4.000.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.259.259	246.914	4.012.346
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.312.500	250.000	4.062.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	2.668.000	116.000	2.552.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	1.400.000	0	1.400.000
Geldlening BNG 40.112.541 (2019)	22-1-2044	1,55%	0	0	5.000.000
Geldlening BNG 40.112.895 (2019)	14-6-2044	0,82%	0	88.000	4.312.000
Totaal			**24.906.427**	**2.704.248**	**31.602.180**

Tabel 21: overzicht langlopende geldleningen

Renteschema

Onderstaand het renteschema volgens de notitie rente 2017 van de Commissie BBV:

Renteschema voor jaar:			2019
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering		607.511
b.	De externe rentebaten over de korte en lange financiering		0
	Saldo rentelasten en rentebaten		607.511
c1.	De rente die aan grondexploitatie moet worden doorberekend	0	
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0	
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		0
d1.	Rente over eigen vermogen		0
d2.	Rente over voorzieningen		0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		607.511
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		607.511
f.	Renteresultaat op het taakveld 0.5 Treasury		0

Tabel 22: renteschema

11 BEDRIJFSVOERING

11.1 Algemene terugblik 2019: anticiperen op veranderende behoeften en nieuwe wetgeving

In 2019 heeft bedrijfsvoering zich gericht op het invullen van haar maatschappelijke verantwoordelijkheid, het verhogen van de bedrijfsefficiency, het verkleinen van de bedrijfsvoeringrisico's en de ondersteuning van de organisatie in relatie tot de specifieke opgaven die er speelden. Op de eerste plaats is er veel aandacht geweest voor de afronding van het project "omgekeerd inzamelen", waarbij de nodige uitdagingen voor de bedrijfsvoering speelden.

11.2 Wereld in verandering

De wereld blijft in hoog tempo veranderen en Avri verandert mee. Inwoners in Rivierenland die in toenemende mate betrokken willen worden en invloed willen hebben op het beleid van Avri en de uitvoering die daar bij hoort, de mondiale ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt en scheidingsgedrag wat leidt tot druk op de tarieven, hogere doelen t.a.v. afvalscheiding, bestuurlijk wensen die toenemen, gemeenten die willen kiezen; het doet een ander appèl op de Avri organisatie. Avri wil leren van ervaringen die met deze ontwikkelingen gepaard gaan en deze gebruiken om de zo de organisatie te ontwikkelen en te verbeteren.

11.3 Leren, ontwikkelen en verbeteren

Organisatieontwikkeling; robuuster en meer wendbaar
De ervaringen die zijn opgedaan met de invoering van het omgekeerd inzamelen en actuele ontwikkelingen (zoals hierboven beschreven) hebben aangetoond dat we dienen te bouwen aan een toekomstgerichte organisatie. In november 2019 is het MT Avri dan ook met het bestuur, teamleiders en OR Avri gestart met een ontwikkelingstraject om de organisatie meer robuust en wendbaar te maken. In dit proces wordt specifiek gekeken welke betekenis de opgedane ervaringen in het project en actuele ontwikkelingen hebben voor de structuur en sturing van de organisatie. Om de organisatie uiteindelijk meer robuust en wendbaarder te maken.

Omgekeerd inzamelen; leren en verbeteren
Het is de eerste keer dat Avri een dergelijk groot project heeft uitgevoerd. De bedoeling was het systeem van "omgekeerd inzamelen" per 1 januari 2019 operationeel te hebben. Echter, door procedurele en technische belemmeringen liep de uitvoering van het project vertraging op en werd de invoering van het systeem uitgesteld tot 1 juli 2019. De Avri organisatie en haar bestuur willen graag leren van de ervaringen die zijn opgedaan in het project ten behoeve van toekomstige majeure beleidswijzigingen. Het Algemeen Bestuur van Avri heeft om die reden een organisatieadviesbureau gevraagd de invoering van het nieuwe afvalbeleid te evalueren. Dit onderzoek is in oktober 2019 gestart en zal in april 2020 aan het Algemeen Bestuur worden aangeboden. De leerpunten die voortkomen uit dit onderzoek zullen ook worden meegenomen in het organisatieontwikkelingstraject.

IBOR 2.0
Eind 2018 heeft het MT opdracht gegeven tot het organisatie-ontwikkeltraject IBOR 2.0. De aanleiding hiertoe was de ontvlechting van het takenpakket van de voormalige gemeente Neerijnen, de inbreng van taken door de gemeente West Betuwe en vacatureruimte op sleutelposities, waardoor er ruimte was om de inrichting te herijken, te leren en te verbeteren. Het traject heeft inmiddels aansluiting gevonden bij een organisatie brede discussie over sturing en structuur (zie eerste alinea van deze paragraaf).

11.4 Duurzaam en inclusief

In de bedrijfsvoering van Avri vormen duurzaamheid en inclusiviteit belangrijke pijlers; we willen de wereld een beetje mooier maken.

Duurzaam
2019 was het eerste volledige kalenderjaar dat het zonnepark Avri (eigendom/ exploitatie door Avri solar B.V.) op de afgewerkte afvalberg operationeel was. Behoudens de maanden januari, maart en oktober is de productie (levering groene energie) en daarmee de terug levering aan het elektriciteitsnet hoger dan verwacht. De totale productie in 2019 is 10.077.000 kWh (2018: 9.345.000 kWh). De CO_2 besparing door deze energieproductie ten opzichte van de productie van energie opgewekt door fossiele brandstoffen bedraagt voor 2019: 6.525.000 kg
De geproduceerde energie wordt via een externe energieleverancier afgezet naar consumenten. In 2019 is alle energie gekoppeld aan huishoudens. Het betreft ca. 3.000 klanten. Van deze 3.000 klanten hebben 2.300 klanten specifiek aangegeven energie te willen krijgen die is opgewekt door het zonnepark van Avri.

Avri heeft een opstalovereenkomst (verhuur van grond) met een project bv van Betuwewind (onderdeel van een regionale burger coöperatie). Betuwewind is in september 2019 gestart met de bouw van windpark Avri op het Grondstoffenpark Rivierenland, het initiatief bestaat uit 3 windturbines waarvan 1 windturbine op de afvalberg. Vroege voorjaar 2020 zal het windpark operationeel zijn. Het levert dan groene energie voor ca. 10.000 huishoudens.

In 2019 heeft Avri voorlichting op scholen verzorgd. "Afval, daar zit veel in!" is helemaal digitaal en bestaat uit digibord presentaties, opdrachten en filmpjes á la Klokhuis. In het lespakket zien leerlingen Avri-wagens, Avri-medewerkers, Avri-milieustraten en voorbeeldbedrijven uit de regio. Hierdoor is alles heel herkenbaar. Onderdeel van het lespakket is een excursie naar Avri in Geldermalsen voor een echte Avri-experience.

Inclusief
Avri wil een inclusieve organisatie zijn; een organisatie waar ook mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een plek hebben en met plezier kunnen werken. Ieder jaar biedt Avri 7 leerwerktrajecten als springplank voor mensen uit de kwetsbare groepen naar regulier werk. Het is niet voor iedereen gemakkelijk om een baan te vinden en lekker aan het werk te gaan en te blijven. Sommige mensen hebben daarbij wat hulp nodig. Avri biedt deze hulp als inclusieve en maatschappelijk verantwoorde organisatie. Dat doen we met veel inzet, enthousiasme en betrokkenheid. En daar zijn we trots op.

In samenwerking met Werkzaak Rivierenland, gemeenten en marktpartijen bieden wij werkervaringsplaatsen aan waarbij we in een periode van 3 tot 6 maanden mensen activeren. Zij ontwikkelen vaardigheden waardoor zij kansrijker worden op de arbeidsmarkt. In 2019 ging het om 4 fte. In 2018 startten wij ook een leerwerkroute en begeleiden wij mensen uit de bijstand naar werk. In totaal startten er toen 8 mensen; een mooi begin van een spoor waarin wij meer kansen en mogelijkheden zien om een bijdrage te leveren aan een inclusieve samenleving. [in 2019 voortgezet?] In 2020 starten we de leerwerkroute weer met nieuwe kandidaten.

In 2019 hebben 65 medewerkers uit de Sociale wetgeving en 18 medewerkers uit de participatiewet aan het positieve resultaat bijgedragen. Avri heeft 4 personen begeleid naar een baan buiten onze organisatie. Deze mensen zijn vanuit de bijstand doorgegroeid naar een betaalde baan. Daarnaast hebben we 2 personen 'werkfit' gemaakt en zo bijgedragen aan hun zoektocht naar betaald werk. Ook is een traject geweest met een vroegtijdige schoolverlater, om zolang hij nog leerplichtig was hem een werk activeringsplaats te bieden.

11.5 Nieuwe Wetgeving

In 2019 heeft Avri zich voorbereid op de inwerkingtreding van de wet Normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) en de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) per 1 januari 2020.
Met de inwerkingtreding van de WNRA is de rechtspositie van ambtenaren zoveel mogelijk gelijk geworden aan die van werknemers in het bedrijfsleven. Aanstellingen van Avri werknemers zijn omgezet in arbeidsovereenkomsten en een aantal arbeidsvoorwaardenregelingen dienden opnieuw juridisch formeel aangepast en vastgesteld te worden. In 2020 werken we aan het inhoudelijk actualiseren van personele regelingen.
Met de inwerkingtreding van de WAB zijn de regels rond arbeidscontracten en ontslag veranderd. Uitzendkrachten en pay-rollwerknemers hebben betere arbeidsvoorwaarden en rechten gekregen. Dit heeft financiële en personele gevolgen: de inhuur van uitzendkrachten is duurder geworden en rechten van uitzendkrachten zijn veranderd (zo is een uitzendkracht met een nul urencontract of een min/max contract alleen verplicht te komen werken indien hij minimaal vier dagen van tevoren wordt opgeroepen. Dit brengt planning technische uitdagingen voor de organisatie met zich mee).

11.6 Professionele Bedrijfsvoering

ICT
In 2019 zijn alle ICT systemen van Avri op een nieuwe ICT infrastructuur overgezet en zijn alle werkplekken vernieuwd. Hierdoor verbeteren we de continuïteit van onze processen en zijn we flexibeler in het gebruik van ICT voorzieningen. We zijn meer gaan werken met mobiele apparatuur en digitale vergadertoepassingen, waardoor we meer plaats- en tijdsonafhankelijk kunnen werken en papieren informatiestromen zijn verminderd. In 2020 werken we verder aan de verdere digitalisering van papieren informatiestromen en ontwikkeling van het informatiebeheer.

Inkooprechtmatigheid
We hebben in 2019 de eerste verbeteringen doorgevoerd om rechtmatigheid risico's rondom het inkopen en aanbesteden te verkleinen. De belangrijkste verbeterstap betreft het gebruik van geautomatiseerde inkoopformulieren als preventieve beheersmaatregel om de juiste inkoopprocedure te waarborgen. In 2019 is tevens een inkoopplan opgesteld om – naast het verder terugdringen van rechtmatigheidsrisico's – ook de doelmatigheid van het inkoopproces te verbeteren. In het inkoopplan 2019-2020 zijn diverse verbetermaatregelen opgenomen ten aanzien van inkoopbeleid, -uitvoering en -organisatie.

Duurzaam inzetbaar personeel
In 2019 hebben we medewerkers ondersteund bij verbeteren van de eigen gezondheid door middel van workshops aandacht te geven aan de gezondheidspijlers beweging, ontspanning, slaap en voeding.
Tevens is in 2019 gestart met het door ontwikkelen van personeelsinformatiesysteem om basis van gegevens beter te kunnen te sturen op onder meer de ontwikkeling en inzetbaarheid van medewerkers.

11.7 Beleidsindicatoren

Sinds 2017 moeten gemeenten in hun begrotingen en jaarverslagen zogenaamde beleidsindicatoren opnemen. Deze cijfers geven inzicht in formatie, bezetting, externe inhuur, overhead en ziekteverzuim en dragen bij aan het vergroten van de vergelijkbaarheid tussen gemeenten.

	31-12-2019
Formatie in fte's	240
Bezetting in fte's	214
Externe inhuur % t.o.v. salariskosten	32,3%
Overhead %	15,3%
Ziekteverzuim %	6,7%

Tabel 23: Beleidsindicatoren

12 VERBONDEN PARTIJEN

12.1 Inleiding

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waar GR Avri een bestuurlijke en een financiële band mee heeft. Dit zijn onder andere vennootschappen (waarvan de aandelen geheel of gedeeltelijk in het bezit zijn van Avri), verenigingen of stichtingen die een publiek belang behartigen dan wel andere gemeenschappelijke regelingen. Met de bestuurlijke band wordt bedoeld dat Avri één of meer zetels heeft binnen de betreffende partij dan wel stemrecht heeft. Van een financiële band is sprake als middelen ter beschikking zijn gesteld aan deze partij.

12.2 Verbonden partijen Avri

Avri Solar B.V.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder. Avri Realisatie B.V. is de oprichtster van Avri Solar B.V. en enig aandeelhouder van deze vennootschap.		
Omvang belang Avri	Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V.		
Taak / doelstelling	Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie en mogelijk de exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri Solar B.V. heeft geen personeelsleden in dienst.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2017	31 december 2018
	Eigen vermogen	-/- € 130.000	€ 274.000
	Vreemd vermogen	€ 2.774.000	€ 10.197.000
	Exploitatieresultaat	-/- € 80.000	€ 404.000
Risico's			
Het risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal van Avri Realisatie B.V. Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid.			
Toelichting			
Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie en exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri. Dit zonnepark is begin 2018 gerealiseerd en sindsdien in gebruik. Avri Realisatie B.V. is de oprichtster van de Solar B.V. en enige aandeelhouder van deze vennootschap. Avri Realisatie B.V. fungeert tevens als bestuur en AvA voor Avri Solar B.V.. Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V			

Avri Realisatie B.V.	
Soort verbintenis	Deelneming
Gevestigd	Geldermalsen
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder
Omvang belang Avri	Avri beschikt over 100% van de aandelen met een nominale waarde van € 74.874.
Taak / doelstelling	Avri Realisatie BV is in 1999 opgericht (destijds Avri Ontwikkeling B.V.). Het doel van deze B.V. is om de middelen van Avri maatschappelijk nuttig aan te wenden. Maatschappelijk nuttig betekent onder meer dat overcapaciteit aan aanwezige middelen en ruimte wordt verhuurd aan derden die afval recyclen en duurzame energie produceren en dat de opbrengsten ten goede kunnen komen van de afvalstoffenheffing.
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.

Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri Realisatie B.V. heeft geen personeelsleden in dienst. De personele invulling voor de activiteiten wordt ingevuld en verrekend vanuit GR Avri.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2017	31 december 2018
	Eigen vermogen	€ 2.023.000	€ 2.348.000
	Vreemd vermogen	€ 2.232.000	€ 9.827.000
	Exploitatieresultaat	-/- € 65.000	€ 325.000
Risico's			
Het financiële risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal (€ 75.000). Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid van Avri als enig aandeelhouder van deze B.V.			
Toelichting			
Begin 2016 heeft Regio Rivierenland alle aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan GR Avri. In 2019 heeft Avri Realisatie B.V. dividend uitgekeerd van € 350.000 aan GR Avri.			

Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR)			
Soort verbintenis	Lening overeenkomst met SKR, ook wel Kringloopwinkel 'Secunda' genoemd.		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	2 van de 4 bestuursleden		
Omvang belang Avri	Avri en Werkzaak hebben gezamenlijk, ieder voor de helft, een gedeelte van het startkapitaal aan SKR beschikbaar gesteld in de vorm van een gemeenschappelijke lening met terugbetaalgarantie.		
Taak / doelstelling	In de regio Rivierenland kostendekkend streven naar een maximaal mogelijk hergebruik van goederen en materialen en daarvoor sociale werkplekken creëren.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Ondanks diverse eerdere beleidsingrepen is vanaf 2018 de omzet zwaar onder druk komen te staan en is een forse sanering in de bedrijfsvoering doorgevoerd. In de loop van 2019 blijkt de omzetontwikkeling nog steeds niet op het gewenste en noodzakelijke niveau te liggen om een positief financieel resultaat te behalen, waardoor de toekomst van Secunda in gevaar komt. De verkoop- en marge problemen zijn te wijten aan een combinatie van structurele factoren: sterk teruglopende kwaliteit van ingebrachte goederen, stijgende kosten van verwerking van niet-herbruikbare spullen, minder opbrengsten van recyclebare spullen en toenemende concurrentie van lage-prijzen-winkels, zoals Action en internet. Naar aanleiding van een strategische heroriëntatie heeft het bestuur van Secunda medio 2019 de conclusie getrokken dat de marktrisico's te groot zijn en Secunda als juridische entiteit niet groot genoeg is om als zelfstandig opererende kringloopwinkel een stabiel voortbestaan te kunnen hebben. Met ingang van 1 januari 2020 is Secunda opgegaan in een grotere kringloopketen middels de overname – onder randvoorwaarden - door Stichting 2Switch.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Avri, Werkzaak Rivierenland.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Met ingang van 1 januari 2020 is Secunda opgegaan in een grotere kringloopketen middels de overname – onder randvoorwaarden - door Stichting 2Switch. De overname heeft plaatsgevonden met gesloten beurzen waardoor er voor Avri en Werkzaak geen financiële gevolgen zijn.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2017	31 december 2018
	Eigen vermogen	€ 160.000	€ 61.000
	Vreemd vermogen	€ 231.000	€ 195.000
	Exploitatieresultaat	- € 16.000	- € 99.000
Risico's			
2Switch opereert als een zelfstandige marktpartij, waardoor er per 2020 geen sprake meer is van bestuurlijke verbondenheid van Avri. Een imagorisico is voorkomen doordat een naderend faillissement is afgewend.			
Toelichting			
2Switch is een robuuste non profit organisatie (ca. 500 medewerkers) met meerdere vestigingen in het oosten van Nederland. 2Switch is in bezit van diverse keurmerken in de kringloopbranche en is actief om regionale			

samenwerking te zoeken met bedrijven die dezelfde doelstelling hebben. Dankzij de overname wordt de continuïteit van de huidige kringloopactiviteiten veiliggesteld.

Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR)			
Soort verbintenis	Gemeenschappelijke regeling		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Deze gemeenschappelijke regeling verzorgt de heffing en invordering van waterschap belastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen. Tevens verzorgt BSR de uitvoering van de Wet onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie.		
Bestuurlijk belang	Deelnemer in de gemeenschappelijke regeling, vertegenwoordiging met 1 lid in het AB BSR.		
Omvang belang Avri	Het totaal aantal stemmen van de deelnemers betreft 13. Avri heeft 1 stem in het algemeen bestuur.		
Taak / doelstelling	Voor burgers, bedrijven en instanties heeft de samenwerking als voordeel dat ze één aanslagbiljet ontvangen en één organisatie als aanspreekpunt hebben. Door schaalvergroting en samenwerking kan BSR de belastingtaak effectiever en efficiënter uitvoeren.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen van Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Maasdriel, Montfoort, West Betuwe, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage van Avri in de BSR begroting 2019 bedraagt € 423.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2017	31 december 2018
	Bestemmingsreserves	€ 266.000	€ 283.000
	Voorzieningen	€ 853.000	702.000
	Overige passiva	11.699.000	€ 12.255.000
	Exploitatieresultaat	€ 7.000	€ 255.000
Risico's			
Niet van toepassing			
Toelichting			
Sinds 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR. In 2019 zorgen wettelijke ontwikkelingen voor kostenstijgingen binnen de bedrijfsvoering. Zoals de invoering van de Gebruikersvergoeding MijnOverheid, waardoor de kosten van de zgn. 'GDI voorzieningen' als DigiD door de overheid worden doorbelast bij iedere succesvolle inlog door een burger. Daarnaast is de bedrijfsvoering doorontwikkeld ten aanzien van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (privacy wetgeving) en informatiebeveiliging.			

JAARREKENING

13 OVERZICHT BATEN EN LASTEN

13.1 Inleiding

In tabel 24 is het totaaloverzicht van de baten en lasten van de programma's gepresenteerd.

BATEN EN LASTEN AVRI 2019 *bedragen x € 1.000*	begroting 2019	berap 2019	jaarrek 2019	verschil jaarrek-berap	voordeel/ nadeel	jaarrek 2018
Lasten						
Programma Basispakket	26.237	27.215	25.967	-1.248	V	25.039
waarvan directe kosten Basispakket	*22.682*	*23.612*	*22.409*	*-1.203*		*21.450*
waarvan overhead Basispakket	*3.555*	*3.555*	*3.538*	*-17*		*3.589*
waarvan vennootschapsbelasting Basispakket	*0*	*48*	*20*	*-28*		*0*
Programma Pluspakket	17.832	14.074	13.941	-133	V	16.515
waarvan directe kosten Pluspakket	*15.835*	*12.077*	*11.930*	*-147*		*14.452*
waarvan overhead Pluspakket	*1.997*	*1.997*	*2.012*	*15*		*2.065*
waarvan vennootschapsbelasting Pluspakket	*0*	*0*	*-1*	*-1*		*-2*
Programma Bedrijfsafval	1.943	1.737	2.049	312	N	1.879
waarvan directe kosten Bedrijfsafval	*1.650*	*1.446*	*1.759*	*313*		*1.582*
waarvan overhead Bedrijfsafval	*265*	*265*	*265*	*0*		*267*
waarvan vennootschapsbelasting Bedrijfsafval	*28*	*26*	*25*	*-1*		*30*
Programma Algemene Baten en Lasten	355	909	913	4	N	-296
Totaal lasten programma's	**46.367**	**43.935**	**42.870**	**-1.065**	**V**	**43.137**
Baten						
Programma Basispakket	23.071	23.531	22.300	-1.231	N	25.039
Programma Pluspakket	15.835	11.710	11.614	-96	N	17.044
Programma Bedrijfsafval	1.789	1.574	1.890	316	V	1.999
Programma Algemene Baten en Lasten	5.817	5.817	5.815	-2	N	0
Totaal baten programma's	**46.512**	**42.632**	**41.619**	**-1.013**	**V**	**44.082**
Saldo baten en lasten	**145**	**-1.303**	**-1.251**	**52**	**V**	**944**
Resultaat voor bestemming	**145**	**-1.303**	**-1.251**	**52**	**V**	**944**
Programma Basispakket						
Onttrekking uit reserves	129	129	129	0	-	0
Storting naar reserves	518	0	0	0	-	0
Programma Pluspakket						
Onttrekking uit reserves	0	367	370	3	N	10
Storting naar reserves	0	0	0	0	-	0
Programma Bedrijfsafval						
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	-	0
Storting naar reserves	111	102	106	4	V	120
Programma Algemene Baten en Lasten						
Onttrekking uit reserves	355	909	913	4	N	0
Storting naar reserves	0	0	0	0	V	296
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**55**	**55**		**538**

Tabel 24: totaaloverzicht baten en lasten

Het totaal aan onbestemde resultaten – niet volgend uit de vastgestelde beleidskaders - bedraagt € 55.000. Dit bestaat uit een positief resultaat in het programma pluspakket van € 55.000 voordelig; dit vloeit voort uit het frictiebudget van Neerijnen. De begrote frictiekosten waren € 367.000 (onttrokken uit de bestemmingsreserve); de werkelijke frictiekosten waren € 312.000.

De afwijkingen op reservemutaties zijn onderstaand per programma uiteengezet;

- Programma Basispakket; geen afwijkingen. De reservemutaties zijn op begrotingsbasis.
- Programma Pluspakket; er is € 3.000 meer uit de reserves onttrokken a.g.v. het resultaat op enkele kleine contracten.
- Programma Bedrijfsafval; het saldo van baten en lasten komt uit op € 106.000. Dit wijkt € 4.000 af met de bestuursrapportage 2019.
- Programma Algemene Baten en lasten; het saldo van baten en lasten komt uit op een nadeel van € 913.000 Het saldo wordt uit de Algemene Bedrijfsreserve onttrokken. Dit is een afwijking van € 4.000 t.o.v. de bestuursrapportage 2019.

De analyse van afwijkingen tussen de begroting na wijziging en het overzicht van baten en lasten is opgenomen in de programmaverantwoording van het jaarverslag. In bijlage 3 zijn de baten en lasten per taakveld gepresenteerd.

13.2 Incidentele baten en lasten

In lijn met de BBV notitie 'incidentele en structurele baten en lasten' worden in de jaarrekening de grootste incidentele baten en lasten per programma uitgewerkt. De inzet van reserves en voorzieningen (incidentele middelen) zijn uitgewerkt in de toelichting op de balans. Deze worden derhalve in deze verantwoording buiten beschouwing gelaten.

Incidentele baten en lasten		
bedragen x € 1.000	**Baten**	**Lasten**
Programma basispakket	1.533	400
Programma pluspakket	907	1.219
Programma bedrijfsafval	0	0
Programma algemene baten en lasten	0	0
Totaal	**2.440**	**1.619**

Tabel 25: incidentele baten en lasten

Programma Basispakket

- Voor de inzameling PD-fractie zijn de jaren 2015 en 2016 zowel met de sorteerder als St. Afvalfonds afgewikkeld. Dit heeft voor de sorteerkosten een incidentele bate van € 245.000 tot gevolg en voor de omzet PD leidt dit tot een incidentele last van € 400.000
- De voorziening Stortplaats is op basis van de actuele schatting en op aanraden van de accountant voor € 624.000 vrijgevallen; verder is er een vordering op de provincie opgenomen van € 664.000 omdat het doelvermogen lager is dan het opgebouwde saldo

Programma Pluspakket

- De incidentele baten en lasten bestaan uit de (in opdracht van de IBOR gemeenten) uitgevoerde meerwerkopdrachten (zowel baten als lasten € 907.000).
- Er zijn kosten gemaakt voor de ontvlechting Neerijnen (frictiekosten) van € 312.000.

13.3 Wet normering topinkomens

De Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft voor dat voor topfunctionarissen in de zin van de WNT de bezoldigingsgegevens openbaar worden gemaakt in de jaarrekening. In tabel 26 zijn de bestuurders van Avri benoemd.

Wet Normering Topinkomens (WNT)			
Naam	**Functie**	**Periode**	**Bezoldiging**
J. Reus	AB-lid (Voorz.) + DB lid (Voorz.)	01-01-2019 t/m 31-12-2019	Onbezoldigd
G.J. Keller	AB-lid	01-01-2019 t/m 31-12-2019	Onbezoldigd
S.H.R. van Someren	AB-lid + DB lid	01-01-2019 t/m 31-12-2019	Onbezoldigd
G. van Bezooyen	AB-lid	01-01-2019 t/m 31-12-2019	Onbezoldigd
F. Groen	AB-lid	01-01-2019 t/m 31-12-2019	Onbezoldigd
W. Posthouwer	AB-lid + DB lid	01-01-2019 t/m 31-12-2019	Onbezoldigd
T. de Vree	AB-lid	01-01-2019 t/m 31-12-2019	Onbezoldigd
E.H.C. van Hoften	AB-lid	01-01-2019 t/m 31-12-2019	Onbezoldigd

Tabel 26: bestuurders Avri

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

WNT Gegevens 2019	
bedragen x € 1	
Naam:	E.J. de Vries
Functie:	Directeur
Deeltijdfactor:	1,0
Gewezen topfunctionaris?	Ja
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Aanvang en einde functievervulling in 2019:	01-01-2019 - 30-09-2019
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 92.600
Beloningen betaalbaar op termijn (pensioenregeling)	€ 14.600
Totaal	€ 107.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 145.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totale bezoldiging	€ 107.200
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2018:	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-01-2018 - 31-12-2018
Deeltijdfactor 2018 in fte	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 111.000
Beloningen betaalbaar op termijn (pensioenregeling)	€ 17.500
Subtotaal	€ 128.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000

Tabel 27: WNT: functionarissen met dienstbetrekking

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

WNT Gegevens 2019	
bedragen x € 1	
Naam:	W. Brouwer
Functie:	Directeur (ad-interim)
Kalenderjaar:	2019
Aantal kalendermaanden:	3
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 25.900
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 77.700
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief	ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 58.700
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 58.700
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 58.700**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Tabel 28: WNT: functionarissen zonder dienstbetrekking

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

WNT Gegevens 2019	
bedragen x € 1	
Naam:	E.J. de Vries
Functie:	Directeur
Deeltijdfactor:	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2019
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 75.000
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 75.000
Waarvan betaald in 2019	€ 75.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Tabel 29:WNT: beëindiging dienstverband

Met de afronding van het traject "omgekeerd inzamelen" hebben het Dagelijks Bestuur en de directeur gezamenlijk geconstateerd dat zich een natuurlijk moment aandiende om afscheid van elkaar te nemen. Het Dagelijks Bestuur heeft er voor gekozen om de directeur hierbij te ondersteunen. Het vertrek van de directeur bood Avri de gelegenheid op zoek te gaan naar een directeur die de organisatie naar een volgende fase kan leiden.

14 BALANS PER 31 DECEMBER 2019 EN TOELICHTING

Onderstaand is de balans per 31 december 2019 uitgewerkt. De ontwikkeling van activa en passiva is afgezet tegen de balans per 31 december 2018. De saldi ontwikkeling tussen begin- en eindbalans 2019 worden in de navolgende paragrafen toegelicht.

Balans GR Avri		
bedragen x € 1.000	**31-12-19**	**31-12-18**
Vaste activa		
Materiele vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	34.615	28.889
Financiële vaste activa		
Kapitaalvertrekkingen aan deelnemingen	75	75
Vlottende activa		
Voorraden		
Voorraad strooizout	67	65
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	3.575	2.352
Overige vorderingen	5.346	7.402
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	117	205
Liquide middelen		
Bank	278	3
Overlopende activa		
Overlopende activa	3.359	969
Totaal activa	**47.432**	**39.960**
Compensabele verliezen:	0	0
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene Bedrijfsreserve	550	1.464
Reserve bedrijfsafval	309	332
Reserve pluspakket	65	69
Reserve ontvlechtingskosten Neerijnen	171	538
Resultaat boekjaar	55	0
Voorzieningen		
Voorzieningen	2.198	2.046
Vaste schulden langer dan één jaar		
Leningen van binnenlandse banken	31.602	24.906
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Schulden aan openbare lichamen	4.177	2.043
Banksaldi	0	275
Overige schulden	7.141	7.825
Overlopende passiva		
Overlopende passiva	1.164	462
Totaal passiva	**47.432**	**39.960**
Verstrekte borgstellingen	0	0

Tabel 30: balans Avri per 31 december 2019

14.1 Algemene toelichting op de balans

14.1.1 Activabeleid

De Nota Activabeleid 2018 is door het Algemeen Bestuur Avri in december 2018 vastgesteld. De nota is primair bedoeld als instrument voor de kader stellende rol van het Algemeen Bestuur.

14.1.2 Waarderingsgrondslagen

Onder investeringen worden verstaan uitgaven ter verwerving van een goed of ter bereiking van een doel waaraan een nuttigheid kan worden toegekend die langer duurt dan een jaar.
Investeringen worden verantwoord op de balans onder de post vaste activa.
Onder de vaste activa worden conform het BBV de volgende vaste activa onderscheiden:

- materiële vaste activa;
- financiële vaste activa.

Activa wordt gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingprijs. De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Van vervaardiging is in voorgaande jaarstukken geen sprake.

Materiële vaste activa

Er worden twee soorten materiële vaste activa onderscheiden (BBV artikel 35), te weten:

- investeringen met een economisch nut (vergelijkbaar met het bedrijfsleven, waarbij het meerjarig economisch nut meeweegt in de activeringsgronden);
- investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investeringen met een economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of die verhandelbaar zijn. Dit betekent onder andere dat alle gebouwen een economisch nut hebben.
In het BBV is opgenomen dat activa met een meerjarig economisch nut geactiveerd moeten worden. Daarnaast mag er op deze investeringen niet resultaatafhankelijk (extra) worden afgeschreven. Met andere woorden, activa met een meerjarig economisch nut moeten eenduidig worden geactiveerd en vervolgens dient er op consistente wijze te worden afgeschreven.

Alle materiële vaste activa worden geactiveerd. In voorliggende jaarrekening zijn alleen investeringen met een economisch nut van toepassing en geactiveerd. Indien van toepassing worden duurzame waardeverminderingen, overeenkomstig art. 65 BBV, in mindering gebracht op de waarde van de materiële vaste activa.

Afschrijvingstermijnen

De afschrijvingen vinden voor iedere categorie activa enkel lineair plaats op basis van de volgende afschrijvingstermijnen:

Gronden	geen afschrijvingen
Bedrijfsgebouwen	tussen de 15 en 25 jaar
Vervoermiddelen	tussen de 5 en 12 jaar
Machines, apparaten, installaties	tussen de 5 en 25 jaar
Overige materiële vaste activa	tussen de 3 en 15 jaar

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs.

Vlottende activa

Onder vlottende activa zijn opgenomen:

- Vorderingen
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar.
- Overlopende activa
- Liquide middelen

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.
In de gevallen waarin de invordering niet mogelijk blijkt te zijn, wordt tot afboeking wegens oninbaarheid overgegaan. De voorziening dubieuze debiteuren is ter dekking van het risico dat openstaande vorderingen op de balansdatum oninbaar blijken te zijn.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorraden
De voorraden worden gewaardeerd tegen de marktwaarde wanneer deze lager is dan de verkrijgingsprijs.

Passiva
De voorzieningen, de vaste schulden, de vlottende schulden en de overlopende passiva zijn eveneens opgenomen tegen nominale waarde.

14.2 Toelichting op de balansposten - Vaste activa

Investeringen met een economisch nut

In onderstaande tabel is het waarde verloop over 2019 van de materiële vaste activa uiteengezet.

Materiële vaste activa *bedragen x € 1.000*	**Gronden en terreinen**	**Gebouwen**	**Vervoers-middelen**	**Machines en installaties**	**Overige MVA**	**Totaal**
Boekwaarde 31-12-2018	**1.400**	**9.784**	**5.777**	**539**	**11.389**	**28.889**
+ Investeringen	0	29	2.300	8	6.493	**8.830**
- Desinvesteringen						**0**
- Afschrijvingen	0	-700	-1.004	-98	-1.302	**-3.103**
Boekwaarde 31-12-2019	**1.400**	**9.113**	**7.073**	**449**	**16.580**	**34.615**

Tabel 31: waarde verloop materiële vaste activa

De investeringen betreffen voornamelijk investeringen ten behoeve het nieuwe afvalbeleid (m.n. ondergrondse brengvoorzieningen). Er hebben geen desinvesteringen plaatsgevonden in 2019. De afschrijvingen volgen uit het beleidskader Nota Activabeleid.

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen *bedragen x € 1.000*	**31-12-2019**	**31-12-2018**
Avri Realisatie BV	75	75
Totaal	**75**	**75**

Tabel 32: kapitaalverstrekkingen deelnemingen

Avri Realisatie B.V.
De deelneming Avri Realisatie B.V. betreft een 100% kapitaalbelang en is gewaardeerd voor € 74.874. De vennootschap is in 1999 opgericht met als doel om nieuwe - veelal commerciële - activiteiten te ontwikkelen op Grondstoffenpark Rivierenland buiten de eigen risicosfeer van Avri en met de nieuwe activiteiten vermogensopbouw te genereren. Het eigen vermogen van Avri Realisatie B.V. bedraagt op 1 januari 2019 € 2.348.000.
Avri Realisatie B.V. heeft zelf een kapitaalbelang van 100% in Avri Solar B.V., een dochtervennootschap die in 2014 is opgericht ten behoeve van de realisatie (en mogelijk de exploitatie) van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri. In de paragraaf Verbonden partijen (hoofdstuk 12) zijn kengetallen en eventuele risico's uitgewerkt.

14.3 Toelichting op de balansposten - Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

Vordering op openbare lichamen *bedragen x € 1.000*	**31-12-2019**	**31-12-2018**
BSR	276	265
Belastingdienst	100	368
Vorderingen gemeenten	2.535	1.719
Provincie Gelderland	664	0
Totaal	**3.575**	**2.352**

Tabel 33: vorderingen openbare lichamen

BSR betaalt 0,5% van de van inwoners ontvangen afvalstoffenheffing uit nadat de belastinginning over een heffingsjaar volledig door hen is afgewikkeld. De heffingsjaren 2017, 2018 en 2019 zijn op 31 december 2019 zijn nog niet afgewikkeld, waardoor zij dit bedrag niet aan Avri doorbetalen, maar achterhouden om voldoende liquide te zijn voor haar bedrijfsvoering.

De vordering op de belastingdienst per 31-12-2019 bestaat uit een vordering ten aanzien van de VPB aangezien de voorlopige aanslagen hoger zijn dan de te betalen VPB op basis van de jaarresultaten.

De vordering op gemeenten bestaan vrijwel volledig uit nog met de regiogemeenten te verrekenen bedragen voor de uitvoering van de dienstverleningsovereenkomsten pluspakket (integraal beheer openbare ruimte en handhavingstaken).

Zoals in Nederland gangbaar is wordt een stortplaats die niet meer in exploitatie is – en voorzien is van de definitieve eindafwerking – overgedragen naar een Provinciale Nazorgorganisatie, in geval van Avri de provincie Gelderland. De stortplaats wordt dan gesloten verklaard en overgedragen, waarbij de exploitant (Avri) een geldbedrag aan de provincie overdraagt (zogenaamde doelvermogen) voor het eeuwigdurend onderhoud. Op basis van de in 2019 van toepassing zijnde rekenrente moet een bedrag van € 5.059.000 beschikbaar zijn op het overdrachtsmoment. Momenteel bedraagt de contante waarde van de inleg € 5.723.000. Op basis van deze gegevens dient Avri bij overdracht een bedrag van € 664.000 van de provincie te ontvangen.

Overige vorderingen

Overige vorderingen		
bedragen x € 1.000	**31-12-2019**	**31-12-2018**
Vorderingen op derden		
Debiteuren	453	559
Debiteuren afvalstoffenheffing	5.049	6.813
Overlopende activa	3.358	969
Vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen	132	135
Nog te ontvangen van crediteuren	191	382
Voorziening dubieuze debiteuren		
Afvalstoffenheffing	-402	-457
Bedrijfsafval	-76	-29
Totaal	**8.705**	**8.371**

Tabel 34: overige vorderingen

De 'Debiteuren afvalstoffenheffing' bestaan voor het grootste deel uit de geraamde opbrengst van containerledigingen en aanbiedingen restafval in 2019. Inwoners betalen na afloop van het heffingsjaar het variabele deel van de afvalstoffenheffing op basis van de registraties. De daling van de vordering op inwoners wordt veroorzaakt door de invoering van een nieuw afvalbeleid, dit heeft een kleinere variabele opbrengst tot gevolg. De daling van de voorziening dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing is gebaseerd op de afwaarderingen van openstaande vorderingen over oude heffingsjaren. De cijfers zijn gebaseerd op de (concept) financiële verantwoording van BSR.

In de overlopende activa komt daarnaast de vordering op Stichting Afvalfonds van € 2,6 mln. tot uitdrukking. Deze geschatte post heeft betrekking op de ingezamelde en afgevoerde kunststoffen en drankenkartons uit 2019. Verder bevat de post overlopende activa de vordering op onze sorteerder a.g.v. de afwikkeling van de sortering van PMD voor 2015 + 2016 (€ 245.000) en diverse nog te ontvangen bedragen. De sorteerder heeft begin 2020 een factuur gestuurd voor meerkosten vermarkting over eerdere jaren. Deze is niet door Avri geaccepteerd en derhalve niet in de cijfers verwerkt. Hierover is overleg gaande en is een onzekerheid (€ 0,5mln) ontstaan.

De post 'vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen' bestaat hoofdzakelijk uit een betaalde bankgarantie van € 128.000. Avri transporteert ingezameld kunststof verpakkingsafval naar een sorteerfabriek in Duitsland. Een algemene voorwaarde voor het verlenen van een exportvergunning is een financiële zekerheidsstelling in de vorm van een depotbedrag ten behoeve van de Nederlandse overheid. In geval van in gebreke blijven door Avri, de vervoerder, de sorteerfabriek of anderszins, worden eventuele onvoorziene kosten door de overheid middels dit bedrag gedekt. Tevens is hieronder opgenomen de vordering op onze verwerkers ten aanzien van afgevoerde grondstoffen.

Voorraad strooizout

Voorraad *bedragen x € 1.000*	**31-12-2019**	**31-12-2018**
Strooizout	67	65
Totaal	**67**	**65**

Tabel 35: voorraad strooizout

Op 31-12-2019 was 1.320 ton strooizout in voorraad; deze is gewaardeerd tegen de huidige marktwaarde van € 51,00 per ton. Het strooizout wordt gebruikt voor de uitvoering van de gladheidbestrijding voor de IBOR gemeenten.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar *bedragen x € 1.000*	**31-12-2019**	**31-12-2018**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	117	205
Totaal	**117**	**205**

Tabel 36: uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar
Ultimo 2019 heeft Avri een bedrag van € 117.000 uitstaan bij de schatkist. Dagelijks wordt van het banksaldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten het surplus boven € 275.000 afgeroomd en afgestort naar 's Rijks schatkist. In het begrotingsjaar 2019 hebben we maximaal € 275.000 buiten de schatkist gehouden op de rekening courant. Dat is binnen de wettelijke kaders van het toegestane drempelbedrag (0,75% van de begroting met een ondergrens van € 250.000).

Overlopende activa

Overlopende activa *bedragen x € 1.000*	**31-12-2019**	**31-12-2018**
Overlopende activa	3.359	969
Totaal	**3.359**	**969**

Tabel 37: Overlopende activa

In dit bedrag is de vordering op St. Afvalfonds (€ 2,6 mln.) opgenomen, aangezien uitbetaling van de vergoeding achterloopt, op balansdatum betreft dit 3 kwartalen van 2019. Daarnaast is een omzetcorrectie uit 2020 (€ 0,2 mln.) en de vordering op onze sorteerder opgenomen als gevolg van de afwikkeling van 2015-2016 (€ 0,3 mln.).

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**347,7525**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**8**	**86**	**247**	**130**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	340	262	101	218
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	46.367			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	46.367			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	347,7525			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	705	7.844	22.680	11.981
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	8	86	247	130

Tabel 38: berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden.
Het drempelbedrag is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan €250.000.
De benutting van het drempelbedrag wordt berekend als gemiddelde over alle dagen in het kwartaal. Gemiddeld mag een decentrale overheid dus maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist hebben gehouden. Uit bovenstaande tabel blijkt dat het drempelbedrag voor Avri is berekend op € 347.753. Uit bovenstaande tabel blijkt tevens dat in geen enkel kwartaal het drempelbedrag wordt overschreden.

Liquide middelen

Liquide middelen		
bedragen x € 1.000	**31-12-2019**	**31-12-2018**
Bank Nederlandse Gemeenten	275	0
Rabobank	3	3
Totaal	**278**	**3**

Tabel 39: liquide middelen

Het saldo bij de Rabobank betreft het banksaldo dat wordt aangehouden om pin transacties te kunnen doen tijdens de uitvoering van de dagelijkse werkzaamheden.

14.4 Toelichting op de balansposten - vaste passiva

Reserves

Reserves *bedragen x € 1.000*	31-12-2018	Toevoegingen	Onttrekkingen	31-12-2019
Algemene bedrijfsreserve	1.464	608	-1.522	550
Reserve pluspakket	69		-4	65
Reserve bedrijfsafval	332	106	-129	309
Reserve ontwlechtingskosten Neerijnen	538		-367	171
Totaal	**1.865**	**714**	**-1.656**	**1.095**

Tabel 40: reserves

Naam reserve	Algemene Bedrijfsreserve Avri
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringrisico's (bufferfunctie). Dit betreffen de niet voorziene kosten in het taakveld 0.4 Overhead (van toepassing vanaf begrotingsjaar 2018). Mee- en tegenvallers in dit taakveld worden niet verrekend met de exploitatie (programma's) maar opgevangen binnen deze reserve (egalisatiefunctie).
Toelichting mutaties	Over 2019 is – overeenkomstig de bestuursrapportage 2019 - per saldo een nadelig saldo behaald op het taakveld 0.4 Overhead van € 559.000. Er is in 2019 in de ABR een dividend van € 350.000 ontvangen van Avri Realisatie BV. Het Algemeen Bestuur heeft besloten deze over te hevelen naar de Voorziening Basispakket (AB okt. 2019).
Toelichting onttrekkingen	Op basis van de begroting 2019 is een bedrag onttrokken ter dekking van organisatie ontwikkelkosten (€ 25.000) en € 330.000 t.b.v. het programma Algemene balen en lasten.

Naam reserve	Reserve pluspakket
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma pluspakket (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen	Niet van toepassing
Toelichting onttrekkingen	Het nadelig exploitatie resultaat van het programma Pluspakket van 3.000 wordt onttrokken uit de reserve. Dit resultaat is nader toegelicht in het programma Pluspakket.

Naam reserve	Reserve bedrijfsafval
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma bedrijfsafval (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen	Het positieve exploitatieresultaat 2019 uit de bedrijfsafval activiteiten (€ 106.000) wordt toegevoegd aan deze reserve. Dit resultaat wordt nader toegelicht in het programma Bedrijfsafval.
Toelichting onttrekkingen	Er is € 129.000 onttrokken op begrotingsbasis ten gunste van het programma Basispakket.

Naam reserve	Reserve Ontvlechtingskosten Neerijnen
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel reserve en beleid	Dekken van frictiekosten a.g.v. de ontvlechting van de IBOR taken volgend uit de ontvlechtingsovereenkomst met de voormalige Gemeente Neerijnen (West Betuwe).
Toelichting toevoegingen	n.v.t.
Toelichting onttrekkingen	Er is op begrotingsbasis € 367.000 onttrokken uit de reserve cf. het overeengekomen afbouwplan.

Voorzieningen

Voorzieningen *bedragen x € 1.000*	31-12-2018	Toevoegingen	Onttrekkingen	31-12-2019
Voorziening stortplaats	1.034	0	-724	310
Voorziening Basispakket	627	827	-70	1.384
Voorziening onderhoud gebouw	384	155	-35	504
Totaal	**2.046**	**982**	**-829**	**2.198**

Tabel 41: voorzieningen

Toelichting voorziening stortplaats

Naam voorziening	Voorziening stortplaats
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten die aan het einde van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de eindafwerking en eeuwigdurende nazorg door de Provincie Gelderland.
Toelichting toevoegingen	n.v.t.
Toelichting onttrekkingen	Er is op begrotingsbasis een bedrag van € 100.000 onttrokken aan deze voorziening. Tevens is € 624.000 onttrokken omdat de kosten in de toekomst lager zijn dan verwacht.

Toelichting voorziening Basispakket

Naam voorziening	Voorziening Basispakket
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen
Doel voorziening en beleid	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tarief egalisatie).
Toelichting toevoegingen	Er is in totaal € 827.000 toegevoegd aan deze voorziening. Deze bestaat uit 3 onderdelen. Het voordelig exploitatieresultaat van het programma Basispakket (€ 338.000) wordt gedoteerd aan deze voorziening. Dit resultaat is nader toegelicht in het programma Basispakket. Er is € 350.000 dividend betaald vanuit Avri Realisatie BV en bij bestuursbesluit overgeheveld naar deze voorziening. Daarnaast is er op begrotingsbasis € 129.000 toegevoegd ter aanvulling van de weerstandscapaciteit. Vanuit het basispakket is er een winstopslag van € 10.000 toegevoegd. De winstopslag wordt toegevoegd om de overheveling van de BTW component in de afvalstoffenheffing aan de regiogemeenten mogelijk te maken.
Toelichting onttrekkingen	Op begrotingsbasis is € 70.000 onttrokken t.b.v. inzet in het programma Basispakket.

Toelichting voorziening onderhoud gebouwen

Naam voorziening	Voorziening onderhoud gebouwen
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen. De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd. De voorziening is gebaseerd op de in 2013 opgestelde Meerjaren onderhoudsplanning 2014-2033. Dit onderhoudsplan betreft de Avri gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel.
Toelichting toevoegingen	De toevoeging aan de voorziening betreft de jaarlijkse dotatie van € 155.000 op basis van de meerjarige ramingen van onderhoudskosten uit het onderhoudsplan.
Toelichting onttrekkingen	In 2019 een bedrag van € 35.000 voor groot onderhoud ten laste van de voorziening gebracht.

Vaste schulden langer dan één jaar

In onderstaande tabel is de langlopende leningenportefeuille van Avri uiteengezet:

Schulden langer dan 1 jaar	Datum einde looptijd	Rente %	Stand 31-12-2018	Aflossingen	Stand 31-12-2019
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	666.667	333.334	333.334
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	2.100.000	420.000	1.680.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	5.250.000	1.000.000	4.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	4.250.000	250.000	4.000.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.259.259	246.914	4.012.346
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.312.500	250.000	4.062.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	2.668.000	116.000	2.552.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	1.400.000	0	1.400.000
Geldlening BNG 40.112.541 (2019)	22-1-2044	1,55%	0	0	5.000.000
Geldlening BNG 40.112.895 (2019)	14-6-2044	0,82%	0	88.000	4.312.000
Totaal			**24.906.427**	**2.704.248**	**31.602.180**

Tabel 42: schulden langer dan 1 jaar

De langlopende schulden zijn afgelost op basis van de met de bank overeengekomen aflossingsverplichtingen. De totale rentelast bij deze langlopende geldleningen over 2019 bedraagt € 521.879, deze rentelasten zijn verwerkt in het programma Algemene baten en lasten en naar de overige programma's doorbelast. In 2019 zijn 2 nieuwe leningen afgesloten t.b.v. de financiering van investeringen ten behoeve van de invoering van het nieuwe beleid.

14.5 Toelichting op de balansposten - vlottende passiva

Schulden aan openbare lichamen

Schulden aan openbare lichamen *bedragen x € 1.000*	31-12-2019	31-12-2018
Schulden openbare lichamen	4.177	2.043
Totaal	**4.177**	**2.043**

Tabel 43: schulden aan openbare lichamen

De schulden aan openbare lichamen bestaan onder andere uit de doorbetaling van opbrengsten afvalstoffenheffing aan de deelnemende gemeenten. Sommige gemeenten hanteren een opslag op het basistarief afvalstoffenheffing voor de verwijdering van zwerfafval (€ 342.000 in 2019 en € 110.000 nog resterend uit 2018).
Vanuit de bevoorschotting vanuit de gemeenten voor pluspakket activiteiten (IBOR en handhaving) vloeit nog een bedrag terug te betalen van € 910.000.
Daarnaast is in dit saldo de nog af te dragen loonheffing over december van € 761.000 verwerkt.
Verder is er door de facturering van de BTW voorschotten aan de gemeentes voor het basispakket een post te betalen BTW aan de belastingdienst opgenomen van € 1.580.000.

Overige schulden

Overige schulden		
bedragen x € 1.000	**31-12-2019**	**31-12-2018**
Crediteuren	4.192	5.382
Schulden aan personeel	309	220
Vooruitontvangen bedragen	0	0
Kasgeldlening	2.000	2.000
Stichting Afvalfonds	640	223
Totaal	**7.141**	**7.825**

Tabel 44: overige schulden

Het reguliere crediteurensaldo ligt circa € 1.2 mln. lager dan ultimo 2018.

De schulden aan personeel zijn met € 89.000 toegenomen. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van de reservering voor het bovenmatig verlof (meer dan 5 maal de overeengekomen arbeidsduur), die op basis van de notitie inzake arbeidskosten gerelateerde verplichtingen (commissie BBV) is getroffen (€ 44.000).

Per 31-12-2019 is er een kortlopende kasgeldlening van € 2.000.000 deze vervalt per 10-03-2020. Deze is aangetrokken om tijdelijk de financieringsbehoefte in te vullen.

Overlopende passiva

Overlopende passiva		
bedragen x € 1.000	**31-12-2019**	**31-12-2018**
Nog te betalen bedragen	1.164	462
Totaal	**1.164**	**462**

Tabel 45: overlopende passiva

De nog te betalen bedragen bestaan nagenoeg geheel uit facturen die na 1 januari 2020 worden ontvangen, waarvan de kosten betrekking hebben op het boekjaar 2019. Hiervoor is een verplichting ten laste van het boekjaar 2019 opgenomen, aangezien de prestatie in dat jaar is verricht.

Liquide middelen

Liquide middelen *bedragen x € 1.000*	31-12-2019	31-12-2018
Bank Nederlandse Gemeenten	0	275
Totaal	**0**	**275**

Tabel 46: liquide middelen

Avri bankiert bij de Bank Nederlandse Gemeenten en heeft in 2019 een doorlopende kredietfaciliteit van € 3,7 mln.

14.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen
bedragen x € 1.000

Omschrijving	Omvang	Einde contract
Vakantiedagenverplichting	340	nvt
Huur gemeentewerf Kesteren	51	onbepaald
Erfpachtcanon	221	onbepaald
Afvalverwerking	6.935	divers
Bedrijfsvoering	854	divers
IBOR taken	3.948	divers
Uitvoering / materieelbeheer	762	divers

Tabel 47: niet uit de balans blijkende verplichtingen

De gerapporteerde vakantiedagenverplichting is het totaal van jaarlijkse verlofrechten en het restant van de verlofrechten uit eerdere jaren van alle medewerkers per 31-12-2019. De laatste jaren is een inventarisatie gedaan naar de omvang van het aantal (restant)verlofuren van de medewerkers van Avri. Op basis van het tussentijds verlofsaldo is medio 2018 door het managementteam besloten voor 2018 te beoordelen of tot afkoop van verlofrechten kan worden overgegaan en voor 2019 plannen voor afbouw op te stellen. Dit met als doel het verlof te beheersen en bovenmatig saldo terug te dringen, mede gezien de financiële effecten hiervan die zijn beschreven in de volgende alinea. De op te stellen plannen gaan uit van opname van uren en bij voorkeur niet van uitbetaling ervan. We willen het verlofsaldo in samenspraak met medewerkers zoveel als mogelijk wegwerken. Dit is wel afhankelijk van de mogelijkheden; op de eerste plaats de medewerkers die hier rechten in hebben, maar ook in relatie tot de mogelijke problematiek in de bezetting waardoor de dienstverlening van Avri onder druk zou kunnen komen te staan.

Op basis van de notitie van de Commissie BBV inzake arbeidskosten gerelateerde verplichtingen dient voor een bovenmatig verlofsaldo een financiële verplichting opgenomen te worden. Het deel van het saldo dat groter is dan 5 maal de overeengekomen arbeidsduur wordt hierbij als bovenmatig verondersteld.
Het bovenmatige deel ultimo 2019 (€ 122.000) is bij de overige schulden (schuld aan personeel) als financiële verplichting op de balans verwerkt (zie par. 14.5). Eind 2019 bedroeg het totaal saldo van de verlofrechten € 462.000 (incl. bovenmatig deel van € 122.000), hieruit resteert een niet uit de balans blijkende verplichting van € 340.000. Eind 2018 was de niet uit de balans verplichting € 280.000.

In de overige gepresenteerde rubrieken zijn meerjarig afgesloten contracten opgenomen, volgend uit aanbestedingen die Avri hiervoor heeft uitgevoerd. Onder de post Afvalverwerking vallen onder andere contracten met betrekking tot de verwerking van GFT- (€ 1,8 mln per jaar), restafval (€ 2,1 miljoen per jaar) en het sorteren, vermarkten van verpakkingsmateriaal (€ 0,8 mln per jaar) en verwerking van GFT-afval (1,1, mln). Het grootste contract onder bedrijfsvoering heeft betrekking op het beheer van het (ICT) netwerk infrastructuur (€ 448.000). Onder de IBOR-taken vallen contracten met betrekking tot de inhuur van medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt (€ 0,8 mln per jaar) en de inhuur van flexibele arbeidskrachten (€ 1,5 miljoen per jaar). Ook zijn onder de IBOR-taken contracten met aannemers ten behoeve van het onderhoud in de openbare ruimte opgenomen (€ 1,6 mln per jaar). Bij het onderdeel Uitvoering / materieelbeheer zijn onder andere contracten met betrekking tot brandstof opgenomen (€ 0,5 mln per jaar).

14.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar naar verwachting wel voor veel beleidsterreinen van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact exact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen.

De belangrijkste mogelijke financiële gevolgen voor zover deze op dit moment zijn in te schatten zijn:

- Eénmalige kosten in 2020 om kantoren, milieustraten en materieel gebruiksklaar te maken om te voldoen aan de gewenste situatie zoals 1,5 meter afstand houden.
- Extra kosten voor extra inzet van handhavers, inzet van verkeersregelaars bij de milieustraten om de extra drukte in goede banen te leiden en extra inzet van communicatie
- Mogelijke effecten voor de grondstoffenmarkt.
- Lagere opbrengst van de afvalstoffenheffing omdat de crisis ook gevolgen heeft voor de werkgelegenheid en daarmee de financiële draagkracht van huishoudens. Een effect hiervan kan zijn dat vaker een beroep gedaan zal worden op de kwijtscheldingsregeling

Bij de bestuursrapportage 2020 zal, voor zover mogelijk, een eerste beeld van de effecten hiervan worden gerapporteerd. Uitgangspunt hierbij is dat de kosten worden verwerkt in de programma's van Avri en daarmee worden gedekt door de deelnemende gemeenten.
We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

15 INVESTERINGSKREDIETEN

15.1 Uitputting investeringskredieten

In onderstaande tabel is de voortgang op de uitputting van de goedgekeurde investeringsbudgetten uiteengezet. In deze tabel zijn het jaar van kredietverlening, het kredietbedrag, de uitgaven in 2019 en het restantkrediet inzichtelijk. Ook worden kredieten gereed gemeld indien de investering voltooid is. De bij de jaarrekening 2019 afgeronde investeringen worden per 1 januari 2020 geactiveerd en leiden vanaf begrotingsjaar 2020 tot kapitaallasten (afschrijvingslasten en rentelasten) in de programma's. In paragraaf 15.2 worden de belangrijkste investeringen nader toegelicht.

Investeringskredieten Avri *bedragen x € 1.000*	Jaar	Totaalbedrag	Bijstelling krediet	Saldo per 01-01-2019	Uitgaven t/m 31-12-2019	Restant per 31-12-2019	Prognose
Vervanging vloerbedekking kantoorgebouw	2011	45	0	45	0	45	
Inrichting kantoorgebouw	2012	85	0	48	0	48	
Overkapping kantoorgebouw	2014	100	0	95	0	95	
Twee kraanwagens (krediet 599)	2014	720	0	14	0	14	
Boordcomputers wagenpark	2015	10	0	10	0	10	
Hemelwaterafvoer	2016	190	0	36	29	7	Gereed
Aanpassing weegkantoor	2016	50	0	50	0	50	
Drie caddy's	2016	90	0	61	0	61	
Zes rollerpackers	2016	150	-30	150	0	120	
ICT Projectplan	2016	784	0	485	128	357	
Overname werkplekken Regio	2016	20	0	20	0	20	
Invoering nieuw afvalbeleid	2017	8.904	1.896	4.034	5.943	-13	Gereed
Materieel afvalbeheer	2018	80	0	45	0	45	
Huisvesting	2018	100	0	100	0	100	
Ondergrondse brengvoorzieningen	2019	250	0	250	400	-150	Gereed
Bovengrondse brengvoorzieningen	2019	50	0	50	50	0	Gereed
Minicontainers	2019	225	25	225	250	0	Gereed
Bedrijfscontainers	2019	60	0	60	64	-4	Gereed
Materieel IBOR	2019	400	0	400	564	-164	Gereed
Stortgasinstallatie	2019	125	0	125	0	125	
Afval App	2019	40	0	40	3	37	
Huisvesting	2019	100	0	100	0	100	
Informatievoorziening	2019	50	0	50	18	32	
Vervanging vier zijladers	2019	0	1.100	0	1.065	35	
Project Blik bij Glas	2019	0	50	0	39	11	
Vervanging haakarmwagen	2019	0	200	0	0	200	
Vervanging kraanwagen	2019	0	300	0	278	22	
TOTAAL		**12.628**	**3.541**	**6.492**	**8.830**	**1.204**	

Tabel 48: investeringskredieten

15.2 Toelichting investeringskredieten

Invoering nieuw afvalbeleid

De bijstelling van het projectbudget naar € 10,8 mln. is via de bestuursrapportage 2019 aan het Algemeen Bestuur voorgelegd en geautoriseerd. Bestuur en organisatie hebben in 2019 actief gestuurd op de projectbesteding. Uit voorliggende jaarstukken blijkt in totaal € 10,8 mln. te zijn gerealiseerd en daar is het project ultimo 2019 ook op afgesloten. De kapitaallasten volgend uit de projectinvesteringen zijn reeds verwerkt in de begroting (en tarieven) 2020. Zie voor een nadere toelichting paragraaf 3.2

Ondergrondse brengvoorzieningen

Als gevolg van de autonome groei in het gebied die hoger is dan verwacht is er een overschrijding van 0,15 mln.

Vervanging mini containers

Op de vervanging van mini containers is het krediet geëindigd op de prognose die in de bestuursrapportage 2019 is afgegeven.

Materieel IBOR

De aanbesteding voor de aanschaf van de nieuwe vrachtwagen is hoger uitgevallen dan begroot. Dit is veroorzaakt doordat er behoefte was aan een complexer en zwaarder uitgevoerde vrachtwagen dan vooraf aangenomen, met een hogere aanschafprijs in de aanbesteding als gevolg. Daarnaast zijn noodzakelijke investeringen doorgevoerd om de IBOR-taken op gewenst kwaliteitsniveau te kunnen blijven uitvoeren.

16 VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 9 juli 2020:

BESLUIT:

1. De jaarstukken 2019 vast te stellen.
2. In te stemmen met de resultaatsbestemming van de diverse programma's (zie onderdeel Financien).
3. Het resterende nadelige saldo van € 78.000 in het programma Basispakket te onttrekken uit de Reserve Bedrijfsafval.
4. Het voordelige saldo van € 55.000 op afgebouwde frictiekosten terug te storten in de bestemmingsreserve Frictiekosten IBOR Neerijnen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 9 juli 2020

De secretaris,

W. Brouwer

De voorzitter,

J. Reus

BIJLAGEN

BIJLAGE 1: CONTROLEVERKLARING ACCOUNTANT

BIJLAGE 2: AFREKENING BTW PROGRAMMA BASISPAKKET MET GEMEENTEN

Afrekening gemeenten BTW component afvalstoffenheffing 2019

afrekening o.b.v. jaarstukken 2019 Avri

Afrekening debetnota 2019 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de kosten van inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval 2019

gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	West Betuwe	Neder-Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	241.254	26.359	28.195	50.361	23.614	24.327	41.469	18.907	28.022
Aandeel gemeenten totaal 2019	261.832	28.607	30.600	54.657	25.628	26.402	45.006	20.520	30.412
Winstopslag 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal exclusief omzetbelasting	**261.832**	**28.607**	**30.600**	**54.657**	**25.628**	**26.402**	**45.006**	**20.520**	**30.412**
Omzetbelasting 21%	54.985	6.008	6.426	11.478	5.382	5.544	9.451	4.309	6.387
Totaal inclusief omzetbelasting	**316.817**	**34.615**	**37.026**	**66.135**	**31.010**	**31.946**	**54.457**	**24.829**	**36.799**

Afrekening creditnota 2019 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de opbrengst uit de afvalstoffenheffing 2019

gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	West Betuwe	Neder-Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	241.254	26.359	28.195	50.361	23.614	24.327	41.469	18.907	28.022
Aandeel gemeenten totaal 2019	297.180-	32.469-	34.731-	62.035-	29.088-	29.966-	51.082-	23.290-	34.518-
Totaal	**297.180-**	**32.469-**	**34.731-**	**62.035-**	**29.088-**	**29.966-**	**51.082-**	**23.290-**	**34.518-**
Per saldo te betalen aan Avri	**19.637**	**2.146**	**2.295**	**4.099**	**1.922**	**1.980**	**3.375**	**1.539**	**2.281**

Toelichting: gemeenten betalen in totaal € 19.637 aan Avri. Door facturering van de uitvoeringskosten wordt aan omzetbelasting in totaal € 325.516 gefactureerd. Per saldo een BTW voordeel van € 35.347 voor de gemeenten, als gevolg van de hogere uitvoeringskosten bij Avri. De BTW bedragen op begrotings- en realisatiebasis zijn weergegeven in de programmalasten van programma Basispakket.

BIJLAGE 3: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD
Bedragen x € 1.000

TOTAALOVERZICHT LASTEN PER TAAKVELD	Begroting 2019	Berap 2019	Jaarrekening 2019
Taakveld 0.2 Burgerzaken	6	6	16
Taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	0	21
Taakveld 0.4 Overhead	6.172	6.172	6.728
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	28	28	25
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.287	1.287	788
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	4.487	4.487	3.718
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	21	21	18
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	19	19	29
Taakveld 3.4 Economische promotie	241	241	0
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	373	373	401
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	7.018	7.018	5.001
Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	11	7
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	824	824	898
Taakveld 7.2 Riolering	1.647	1.647	1.316
Taakveld 7.3 Afval	23.618	23.618	23.348
Taakveld 7.4 Milieubeheer	15	15	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	612	612	391
Totaal Saldo van baten en lasten	**46.367**	**46.378**	**42.706**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	484	484	106
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	**45.883**	**45.894**	**42.813**

TOTAALOVERZICHT BATEN PER TAAKVELD	Begroting 2019	Berap 2019	Jaarrekening 2019
Taakveld 0.2 Burgerzaken	9	9	17
Taakveld 0.5 Treasury	0	350	350
Taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	0	9
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.638	1.638	1.170
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	5.007	5.007	1.408
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	20	20	0
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	27	27	0
Taakveld 3.4 Economische promotie	317	317	0
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	390	390	89
Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	0
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	7.698	7.698	9.209
Taakveld 7.2 Riolering	1.791	1.791	978
Taakveld 7.3 Afval	28.341	28.341	29.002
Taakveld 7.4 Milieubeheer	17	17	3
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	740	740	509
Totaal Saldo van baten en lasten	**45.994**	**46.344**	**42.743**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	111	111	122
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	**45.883**	**46.233**	**42.865**